Roma

Spedizione in abbonamento postale (50%)



## DELLA REPUBBLICA ITALIANA

PARTE PRIMA

Roma - Sabato, 5 giugno 1999

SI PUBBLICA TUTTI I GIORNI NON FESTIVI

DIREZIONE E REDAZIONE PRESSO IL MINISTERO DI GRAZIA E GIUSTIZIA UFFICIO PUBBLICAZIONE LEGGI E DECRETI VIA ARENULA 70 00100 ROMA AMMINISTRAZIONE PRESSO L'ISTITUTO POLIGRAFICO E ZECCA DELLO STATO LIBRERIA DELLO STATO PIAZZA G. VERDI 10 00100 ROMA CENTRALINO 85081

N. 108

### MINISTERO DELLE FINANZE

DECRETO MINISTERIALE 21 maggio 1999.

Approvazione di n. 11 modelli per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore relativi alle attività economiche del commercio, da utilizzare per il periodo d'imposta 1998.

DECRETO MINISTERIALE 21 maggio 1999.

Approvazione di n. 14 modelli per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore relativi alle attività economiche delle manifatture, da utilizzare per il periodo d'imposta 1998.

DECRETO MINISTERIALE 21 maggio 1999.

Approvazione di n. 20 modelli per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore relativi alle attività economiche dei servizi, da utilizzare per il periodo d'imposta 1998.

## SOMMARIO

## MINISTERO DELLE FINANZE

DECRETO MINISTERIALE 21 maggio 1999. — Approvazione di n. 11 modelli per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore relativi								
	commercio, da utilizzare per il <sub>l</sub>	periodo d'imposta 1998	Pag.	3				
Modello SM 01 U		6.00	<b>»</b>	7				
Modello SM 02 U			<b>»</b>	19				
Modello SM 03 A	• •		<b>»</b>	29				
Modello SM 03 B			<b>»</b>	39				
Modello SM 03 C			<b>»</b>	49				
Modello SM 03 D			<b>»</b>	59				
Modello SM 05 A			<b>»</b>	69				
Modello SM 05 B			<b>»</b>	81				
Modello SM 06 A			<b>»</b>	93				
Modello SM 06 B	war e		<b>»</b>	103				
Modello SM 06 C		0.00	<b>»</b>	113				
comunicazione dei dati rilevar alle attività economiche delle	l maggio 1999. — Approvazion nti ai fini dell'applicazione degli manifatture, da utilizzare per il	i studi di settore relativi	Pag.	123				
comunicazione dei dati rilevar alle attività economiche delle Modello SD 01 A	nti ai fini dell'applicazione degli	i studi di settore relativi	Pag.	123 127				
comunicazione dei dati rilevar alle attività economiche delle	nti ai fini dell'applicazione degli	i studi di settore relativi	Ŭ					
comunicazione dei dati rilevar alle attività economiche delle Modello SD 01 A	nti ai fini dell'applicazione degli	i studi di settore relativi	»	127				
comunicazione dei dati rilevar alle attività economiche delle i Modello SD 01 A Modello SD 01 B	nti ai fini dell'applicazione degli	i studi di settore relativi	» »	127 141				
comunicazione dei dati rilevar alle attività economiche delle Modello SD 01 A Modello SD 01 B Modello SD 02 U	nti ai fini dell'applicazione degli	i studi di settore relativi	» » »	127 141 153				
comunicazione dei dati rilevar alle attività economiche delle i Modello SD 01 A Modello SD 01 B Modello SD 02 U Modello SD 03 U Modello SD 04 A Modello SD 04 B	nti ai fini dell'applicazione degli	i studi di settore relativi	» » »	127 141 153 165				
comunicazione dei dati rilevar alle attività economiche delle i Modello SD 01 A Modello SD 01 B Modello SD 02 U Modello SD 03 U Modello SD 04 A	nti ai fini dell'applicazione degli	i studi di settore relativi	» » » »	127 141 153 165 179				
comunicazione dei dati rilevar alle attività economiche delle i Modello SD 01 A Modello SD 01 B Modello SD 02 U Modello SD 03 U Modello SD 04 A Modello SD 04 B	nti ai fini dell'applicazione degli	i studi di settore relativi	» » » » »	127 141 153 165 179 191				
comunicazione dei dati rilevar alle attività economiche delle i Modello SD 01 A Modello SD 01 B Modello SD 02 U Modello SD 03 U Modello SD 04 A Modello SD 04 B Modello SD 04 D	nti ai fini dell'applicazione degli	i studi di settore relativi	» » » » » »	127 141 153 165 179 191 203				
comunicazione dei dati rilevar alle attività economiche delle i Modello SD 01 A Modello SD 01 B Modello SD 02 U Modello SD 03 U Modello SD 04 A Modello SD 04 B Modello SD 04 D Modello SD 04 E	nti ai fini dell'applicazione degli	i studi di settore relativi	» » » » » »	127 141 153 165 179 191 203 215				
comunicazione dei dati rilevar alle attività economiche delle i Modello SD 01 A Modello SD 01 B Modello SD 02 U Modello SD 03 U Modello SD 04 A Modello SD 04 B Modello SD 04 D Modello SD 04 E Modello SD 08 U	nti ai fini dell'applicazione degli	i studi di settore relativi	» » » » » » »	127 141 153 165 179 191 203 215 227				
comunicazione dei dati rilevar alle attività economiche delle i Modello SD 01 A Modello SD 01 B Modello SD 02 U Modello SD 03 U Modello SD 04 A Modello SD 04 B Modello SD 04 D Modello SD 04 E Modello SD 08 U Modello SD 09 A	nti ai fini dell'applicazione degli	i studi di settore relativi	» » » » » » » »	127 141 153 165 179 191 203 215 227 239				
comunicazione dei dati rilevar alle attività economiche delle i Modello SD 01 A Modello SD 01 B Modello SD 02 U Modello SD 03 U Modello SD 04 A Modello SD 04 B Modello SD 04 D Modello SD 04 E Modello SD 08 U Modello SD 09 A Modello SD 09 B	nti ai fini dell'applicazione degli	i studi di settore relativi	» » » » » » » »	127 141 153 165 179 191 203 215 227 239 253				

alle att															-			•					-					Pag.	3
																												<b>»</b>	
Modello																										, (		<b>»</b>	
Modello	SG	33	U																									<b>»</b>	•
Modelio	SG	34	U		-1		10 - 11					 	n (			. ,					, ,			٠				<b>»</b>	
Modello	SG	35	U													, ,					٠							<b>»</b>	3
Modello	SG	36	U		-1					•		 				. , .	. ,		r e						1 1			<b>»</b>	
Modello	SG	37	U			1+														10 10					 	 		<b>»</b>	2
Modello	SG	39	U		-1	4						 ٠,							, ,									<b>»</b>	
Modello	SG	43	U																									<b>»</b>	
Modello	SG	46	U	, ,			,		-11			 -1				, ,			a 1	( i					 , ,,	 	ı ı-	»	
Modello	SG	47	U				11 -1	-	,	., .,					, , , ,			• 0	, , ,	4		a .			 	.,		<b>»</b>	
Modello	SG	49	U	.,				,			.,	 				,,			o ( )						 	 	) (·	»	
Modello	SG	50	U			11	6 0					 	1.0						1.4		9.4					 		<b>»</b>	
Modello	SG	51	U																									<b>&gt;&gt;</b>	
Modello		_																										»	
Modello		-																						, , , , <b>, ,</b>				<i>"</i>	
		-																											
Modello			_																					, , ,				<b>»</b>	4
Modello						4	,		•	, , ,		 9.4							.,					0 1	 • •	 9		<b>»</b>	•
Modello	SG	68	U						-1	0 0			0 ( )	•			• • •								 	 		<b>»</b>	
Modelle	CC	70	TT																										

## DECRETI, DELIBERE E ORDINANZE MINISTERIALI

#### MINISTERO DELLE FINANZE

DECRETO 21 maggio 1999.

Approvazione di n. 11 modelli per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore relativi alle attività economiche del commercio, da utilizzare per il periodo d'imposta 1998.

## IL DIRETTORE GENERALE DEL DIPARTIMENTO DELLE ENTRATE

Visto il decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322, con il quale è stato emanato il regolamento recante modalità per la presentazione delle dichiarazioni relative alle imposte sui redditi, all'imposta regionale sulle attività produttive e all'imposta sul valore aggiunto;

Visto l'art. 1, comma 1, primo periodo, del predetto decreto presidenziale, in base al quale le dichiarazioni devono essere redatte, a pena di nullità, su stampati conformi ai modelli approvati con decreto dirigenziale da pubblicare nella Gazzetta Ufficiale;

Visto il decreto legislativo 9 luglio 1997, n. 241, e successive modificazioni, concernente norme di semplificazione degli adempimenti dei contribuenti in sede di dichiarazione dei redditi e dell'imposta sul valore aggiunto, nonché di modernizzazione del sistema di gestione delle dichiarazioni;

Visto l'art. 62-bis del decreto-legge 30 agosto 1993, n. 331, convertito, con modificazioni, dalla legge 29 ottobre 1993, n. 427, che prevede, da parte degli uffici del Dipartimento delle entrate del Ministero delle finanze, l'elaborazione di appositi studi di settore in relazione ai vari settori economici;

Visto l'art. 3, comma 121, della legge 23 dicembre 1996, n. 662, che stabilisce che i soggetti che hanno dichiarato ricavi derivanti dall'esercizio di attività di impresa di cui all'art. 53, comma 1, ad esclusione di quelli indicati alla lettera c), del testo unico delle imposte sui redditi, approvato con decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n 917, o compensi derivanti dall'esercizio di arti e professioni di ammontare non superiore a lire dieci miliardi sono tenuti a fornire all'Amministrazione finanziaria i dati contabili ed extracontabili necessari per l'elaborazione degli studi di settore;

Visto il decreto ministeriale 3 luglio 1997, pubblicato nel supplemento ordinario n. 153 alla Gazzetta Ufficiale n. 176 del 30 luglio 1997, concernente l'approvazione di questionari per gli studi di settore relativi ad attività imprenditoriali nel settore dei servizi e del commercio;

Visto il decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 600, concernente disposizioni comuni in materia di accertamento delle imposte sui redditi;

Visto l'art. 10, della legge 8 maggio 1998, n 146, che individua le modalità di utilizzazione degli studi di settore in sede di accertamento nonché le cause di esclusione degli stessi;

Visto il decreto ministeriale 30 marzo 1999, pubblicato nel supplemento ordinario n. 62 alla Gazzetta Ufficiale n. 75 del 31 marzo 1999, concernente l'approvazione degli studi di settore relativi ad attività economiche nel settore del commercio;

Visto l'art. 5 del citato decreto 30 marzo 1999, in base al quale i contribuenti nei confronti dei quali si applicano gli studi di settore comunicano, in sede di dichiarazione dei redditi, i dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi stessi;

Visto il decreto dirigenziale 31 luglio 1998, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 187 del 12 agosto 1998, concernente le modalità tecniche di trasmissione telematica delle dichiarazioni;

Visti gli articoli 3, comma 2, e 16 del decreto legislativo 3 febbraio 1993, n. 29, come modificato dal decreto legislativo 31 marzo 1998, n. 80, concernenti l'esercizio dei poteri e le attribuzioni dei dirigenti generali;

Considerato che occorre stabilire le caratteristiche tecniche per la stampa dei modelli da utilizzare per la compilazione, anche meccanografica, della comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore;

Considerato che occorre stabilire le caratteristiche e le modalità di predisposizione dei predetti dati da trasmettere all'Amministrazione finanziaria in via telematica;

#### Decreta:

#### Art. 1.

- 1. Sono approvati gli annessi modelli per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore, da allegare alla dichiarazione dei redditi da presentare nel 1999, anche in forma unificata, che devono essere compilati dai contribuenti, ai quali si applicano gli studi di settore, che nel periodo d'imposta 1998, hanno esercitato in via prevalente una delle seguenti attività economiche nel settore del commercio:
- a) Commercio al dettaglio dei supermercati, codice di attività 52.11.2; Commercio al dettaglio dei minimercati, codice di attività 52.11.3; Commercio al dettaglio di prodotti alimentari vari in altri esercizi, codice di attività 52.11.4; Commercio al dettaglio specializzato di altri prodotti alimentari e bevande, codice di attività 52.27.4; Studio di settore SM 01 U;
- b) Commercio al dettaglio di carni bovine, suine, equine, ovine e caprine, codice di attività 52.22.1; Commercio al dettaglio di carni: pollame, conigli, selvaggina, cacciagione, codice di attività 52.22.2; Studio di settore SM 02 U;
- c) Commercio al dettaglio ambulante a posteggio fisso di alimentari e bevande, codice di attività 52.62.1; Commercio al dettaglio a posteggio mobile di alimentari e bevande, codice di attività 52.63.3; Studio di settore SM 03 A;
- d) Commercio al dettaglio ambulante a posteggio fisso di tessuti, codice di attività 52.62.2; Commercio al dettaglio ambulante a posteggio fisso di articoli di abbigliamento, codice di attività 52.62.3; Commercio al dettaglio a posteggio mobile di tessuti e articoli di abbigliamento, codice di attività 52.63.4; Studio di settore SM 03 B;
- e) Commercio al dettaglio ambulante a posteggio fisso di mobili e articoli diversi per uso domestico, codice di attività 52.62.5; Commercio al dettaglio ambulante a posteggio fisso di articoli di occasione sia nuovi che usati, codice di attività 52.62.6; Commercio al dettaglio ambulante a posteggio fisso di altri articoli n.c.a., codice di attività 52.62.7; altro commercio ambulante a posteggio mobile, codice di attività 52.63.5; Studio di settore SM 03 C;
- f) Commercio al dettaglio ambulante a posteggio fisso di calzature e pelletterie, codice di attività 52.62.4; Studio di settore SM 03 D;
- g) Commercio al dettaglio di confezioni per adulti, codice di attività 52.42.1; Commercio al dettaglio di confezioni per bambini e neonati, codice di attività 52.42.2; Commercio al dettaglio di biancheria personale, maglieria, camicie, codice di attività 52.42.3; Studio di settore SM 05 A;
- h) Commercio al dettaglio di cappelli, ombrelli, guanti e cravatte, codice di attività 52.42.6; Commercio al dettaglio di calzature e accessori, pellami, codice di attività 52.43.1, Commercio al dettaglio di articoli di pelletteria e da viaggio, codice di attività 52.43.2; Studio di settore SM 05 B;
- i) Commercio al dettaglio di articoli per l'illuminazione e materiale elettrico vario, codice di attività 52.44.3; Commercio al dettaglio di elettrodomestici, codice di attività 52.45.1; Commercio al dettaglio di apparecchi radio, televisori, giradischi e registratori, codice di attività 52.45.2; Commercio al dettaglio di dischi e nastri, codice di attività 52.45.3; Commercio al dettaglio di macchine per cucire e per maglieria, codice di attività 52.45.5; Studio di settore SM 06 A;
- j) Commercio al dettaglio di strumenti musicali e spartiti, codice di attività 52.45.4; Studio di settore SM 06 B;
- k) Commercio al dettaglio di articoli casalinghi, di cristallerie e vasellame, codice di attività 52.44.2; Commercio al dettaglio di articoli diversi per uso domestico, codice di attività 52.44.5; Studio di settore SM 06 C.
- 2. Sono altresì approvate le istruzioni per la compilazione dei predetti modelli che integrano quelle relative alla compilazione dei questionari per gli studi di settore approvati con il decreto ministeriale 3 luglio 1997.
  - 3. Per la stampa dei modelli di cui al comma 1 deve essere utilizzato il colore nero su sfondo bianco.

#### Art. 2.

1. I soggetti che si avvalgono di sistemi informatici per la compilazione dei modelli approvati con l'art. 1, possono comunicare i dati relativi all'applicazione degli studi di settore, utilizzando, in luogo dei predetti modelli, uno schema nel quale vengono riportati tutti i dati contenuti nei modelli stessi. La prima pagina dello schema è costituita dalla copertina del modello che dovrà essere predisposta in modo graficamente simile a quello approvato con il presente decreto. I rimanenti dati, riportati nei fogli successivi, devono essere esposti nella sequenza prevista e con l'esatta indicazione del numero progressivo; la denominazione e la descrizione dei campi possono essere trascritti anche in forma abbreviata se tale modalità risulta più agevole. Qualora alcuni dati non siano presenti il codice degli stessi dovrà comunque essere riportato con l'indicazione "0" (zero) nella corrispondente casella oppure, ove risulti più agevole, senza alcuna indicazione.

2. Lo schema di cui al comma precedente va riprodotto su stampati a striscia continua di formato a pagina singola. Le facciate di ogni modello devono essere tra loro solidali e lungo i lembi di separazione di ciascuna facciata deve essere stampata l'avvertenza: «ATTENZIONE: DA NON STACCARE». Le dimensioni per il formato a pagina singola, esclusi gli spazi occupati dalle bande laterali di trascinamento, possono variare entro i seguenti limiti:

larghezza minima cm 19,5 - massima cm 21,5;

altezza minima cm 29.2 - massima cm 31.5.

- 3. I fogli che compongono lo schema devono essere privati delle bande laterali di trascinamento ed inseriti nell'apposita busta per la consegna della dichiarazione dei redditi.
  - 4. La stampa deve essere effettuata su una sola facciata dei fogli, lasciando in bianco il relativo retro.
- 5. I dati devono essere stampati usando il tipo di carattere "courier", o altro carattere a passo fisso con densità orizzontale di 10 ctr per pollice e verticale di 6 righe per pollice.

#### Art. 3.

- 1. È autorizzata, con le stesse caratteristiche richiamate nell'art. 1 o nell'art. 2, commi 1, 4 e 5, la riproduzione e/o la contemporanea compilazione meccanografica dei modelli indicati nell'art. 1, su fogli singoli di formato A4, mediante l'utilizzo di stampanti laser o di altri tipi di stampanti che comunque garantiscono la chiarezza e l'intelligibilità dei modelli nel tempo.
- 2. È autorizzato l'utilizzo dei modelli di cui al precedente art. 1, prelevati dai siti internet a condizione che gli stessi abbiano le caratteristiche indicate nel comma precedente e rechino l'indirizzo del sito dal quale sono stati prelevati nonché gli estremi del presente decreto.

#### Art. 4.

- 1. I modelli, debitamente compilati e sottoscritti, in base all'art. 5 del decreto ministeriale 30 marzo 1999, concernente l'approvazione degli studi di settore relativi alle attività economiche nel settore del commercio, devono essere trasmessi all'Amministrazione finanziaria, in allegato alla dichiarazione dei redditi, entro i termini stabiliti per la presentazione della stessa.
- 2. Gli utenti del servizio telematico, diversi dalle banche e dalle Poste italiane S.p.a., devono trasmettere i dati dei modelli di cui all'art. 1 in via telematica, anche oltre l'ordinario termine di presentazione delle dichiarazioni e fino al 30 novembre 1999, secondo le specifiche tecniche che saranno indicate con successivo decreto. È fatto comunque obbligo di rilasciare al contribuente copia dei predetti modelli, conforme a quanto previsto dagli articoli precedenti.

#### Art. 5.

- 1. I soggetti che effettuano l'asseverazione di cui all'art. 35, comma 1, lettera b), del decreto legislativo 9 luglio 1997 n. 241, devono verificare che gli elementi contabili ed extracontabili indicati nei modelli di dichiarazione e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore, corrispondono a quelli risultanti dalle scritture contabili e da altra documentazione idonea.
  - 2. L'asseverazione non deve essere effettuata relativamente ai dati:
    - a) per i quali sia necessario esaminare, a tal fine, l'intera documentazione contabile o gran parte di essa;
    - b) che implicano valutazioni di carattere imprenditoriale;
    - c) relativi alle unità immobiliari utilizzate per l'esercizio dell'attività.

Il presente decreto sarà pubblicato nella Gazzetta Ufficiale della Repubblica italiana.

Roma, 21 maggio 1999

Il direttore generale: ROMANO

		,

N. Pr	vato alla Banca o alle Poste italiane Spa rotocollo  di presentazione  DENOMINAZIONE, RAGIONE SOCIALE owero COGNOME E NOME  CODICE FISCALE
ASSEVERAZIONE  Riservato al C.A.F. o al professionista (art. 35 del D.L.G.S. 9 luglio 1997, n. 241 e successive modificazioni)	Codice fiscale del responsabile del C.A.F. o del professionista  Firma del responsabile del C.A.F. o del professionista

# SM01U

- 52.11.2 Commercio al dettaglio dei supermercati;
- 52.11.3 Commercio al dettaglio dei minimercati;
- 52.11.4 Commercio al dettaglio di prodotti alimentari vari in altri esercizi;
- 52.27.4 Commercio al dettaglio specializzato di altri prodotti alimentari e bevande.

Modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore da allegare alla dichiarazione dei redditi modello UNICO 99

PERIODO D'IMPOSTA 1998

<b>**</b>	CE FISC	ALE						
								_
<b>K</b> AKAT			NUA	aero	PROC	Gressiv	TINU C	À
, Mc	dello <b>SM01</b>	U						
52.11.2 Commercio al dettaglio dei supermercati;								
52.11.3 Commercio al dettaglio dei minimercati;								
52.11.4 Commercio al dettaglio di prodotti alimentari	vari in altri esercizi;							
52.27.4 Commercio al dettaglio specializzato di altri p	rodotti alimentari e bevan	ie.						
barrare la casella correspondente al codice di attività prevalente (vedere istruzioni)								
PERSONA FISICA								
COGNOME	NOME							l
DENOMINAZIONE O RAGIONE SOCIALE  Personale addetto all'attività  Attenzio	ne. Barrare la casclla solo se i dati relativi a t							İ
A() I Dipendenti a tempo pieno	non sono variati rispetto a quelli comunic	ati con il qui	estronano - V	'edere i	numer	ro giornate		
A01 Dipendenti a tempo pieno  A02 Dipendenti a tempo parziale						ro giornate		
A03 · Apprendisti			<u> </u>			ro giornate		
A()4 · Assunti con contratto di formazione e lavoro o a ter	mine e lavoranti a domicilio					ro giornate		
A()5 - Collaboratori coordinati e continuativi che prestano		l'impre:	o I	-	retribu			
A06 - Collaboratori coordinati e continuativi diversi da qu	•				nume			
A07 - Collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'a					nume			
A08 · Familiari diversi da quelli di cui al rigo precedente	•	resa	ī		Inume			
A09 - Associati in partecipazione che apportano lavoro pr	evalentemente nell'impresa		Ī		nume	ro		
A10 - Associati in partecipazione diversi da quelli di cui a	l rigo precedente				nume	ro		
All Soci con occupazione prevalente nell'impresa					Inume	ro		
A12 - Soci diversi da quelli di cui al rigo precedente					nume	ro		
A13 - Amministratori non soci			L		nume	ro		



CODIC	E FISC	ΔLE													
									1	ŀ		ŀ			ŀ
ш			L	<u> </u>		1			1	<u> </u>			<u> </u>	Щ.	J
													1	I	Į
			MUL	ERO	PRO	GRE	SSIV	O UN	ATIV	PROF	OUTT	VA	1		l

## Modello SM01U

Unità	ocale destinata all'attività di vendita  Attenzione: Barrare la casella solo se i dati relativi a tutti i righi d non sono variati rispetto a quelli comunicati con il qu		
	B01 Comune		J
	B02 · Provincia		
	B03 · Potenza installata		Ku
	B04 · Locali per la vendita e l'esposizione interna della merce		
	B05 - Punti cassa con lettore codici a barre		numero
	B06 - Locali destinati a magazzino		Ма
	B07 - Uffici	<u> </u>	Ма
	B08 - Superficie adibita a laboratorio di gastronomia	L	Mq
	B09 · Esposizione fronte strada	L	Metri line
	B10 - Parcheggio riservato alla clientela	L	Mq
	B11 · Giorni di apertura nell'anno		numero
	B12 · Orario giornaliero di apertura (1 «fino ad 8 ore; 2=fino a 12 ore; 3= più di 12 ore)	L	╛
	B13 Apertura stagionale (1=fino a 3 mesi; 2=fino a 6 mesi; 3=fino a 9 mesi)	L	Ţ
	B14 - Localizzazione (1= autonoma; 2=esercizio inserito in permercato; 3=esercizio inserito in centro commerciale al dettaglio)	L	
	B15 Tipología di esercizio (1= negozio tradizionale; 2=superette o minimercato; 3=supermercato; 4=discount)	L	╛
	B16 - Spese sostenute per beni e/o servizi comuni		.000
	Aree specializzate a gestione diretta:		
	Aree alimentari		
	B17 · Formaggi / Latticini / Salumi		Mq
	B18 - Ortofrutta		Mq
	B19 - Macelleria		Мф
	B20 - Pescheria	L	Ма
	B21 - Panetteria / Pasticceria		Ма
	Altre aree		
	B22 - Casalinghi		Ма
	B23 - Giornali		ма
	B24 · Tabacchi		Mq
	B25 · Souvenir		М-д
	Strutture non annesse all'unità locale destinata alla vendita		
	B26 - Locali destinati a magazzini e/o depositi	L	Мф
	B27 - Uffici		Мф
	B28 Laboratorio		Ма

<b>)</b> 10 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0		CODICE FISCALE	NUMERO PROGRESSIVO I
<b>1</b> 99	Modello	SMO1U	
Elementi specifici dell'attività	<b></b>	selia solo se i dati relativi a tutti i righi il cui cod iati rispetto a quelli comunicati con il quesbona:	
Modalità di espletamento dell'atti	vità		
D01 - Preparazione di gastronomia	- cotta		barrare la casella
D02 - Preparazione di gastronomia	- pronta a cuocere		berrare la casella
D03 - Preparazione di gastronomia	- insaccati		berrare la casella
Modalità organizzativa e di acquis	sto - Vendite		
D04 - Vendite con emissione di fatt	ште		.000
Modalità organizzativa			
D05 - Associato a gruppo di acquist	o e/o a unione volontaria		berrare la casella
D06 - In franchising			berrare la cassella
D07 - Affiliato			berrare la casella
Costi e spese specifici			
D08 - Costi e spese addebitati da gr	uppi di acquisto, franchisor, affili	ante per	
voci diverse dall'acquisto dell	e merci		000
D09 - Spese di pubblicità, propagan	da e rappresentanza		000
Mezzi di trasporto			
D10 - Autoveicoli per trasporto pro	miscuo	Į	Portata in quintali
DII Autocarri		1	Portata in quintali

D12 - Motoveicoli per trasporto promiscuo

D14 - Spese per servizi integrativi o sostitutivi dei mezzi propri

D13 - Motocarri

		CODICE FIS	CALE				$\perp$				
<b>S</b> aoé			1	NUMER	O PRO	GRESS	IVO L	ÁTIML	PRC	DOUT	TIVA
~~ (99)	1odello <b>SM</b>	01U									
Beni strumentali	enzione: Barrare la casella solo se i di non sono variati rispetto a qu										
E01 Banchi di vendita			L		1	lmeari					
E02 Banchi frigoriferi			L		Metri	linearı					
E03 · Armadi frigoriferi			L		Metri	cubi					
E04 · Vasche frigorifere			Ŀ		Metri	cubi					
E05 Affettatrici			L		nume	ro					
E06 · Bilance			Ĺ		nume	ro					
E07 · Macchine per sottovuoto			L		nume	10					
E08 · Forni a convezione			L		nume	ю					
E09 · Forni a microonde			L		nume	ro					
E10 · Veicoli coibentati			L		Porta	ta in quint	alı				
Adeguamento agli Studi di Settore											
W01 Corrispettivi dichiarati per adeguamento agli Studi di Settore		1			1.00	D					
Altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli Stu	ıdi di Settore				<del></del>						
X01 - Spese per le prestazioni di lavoro degli apprendi	isti	I			.00	0					
X02 Ammontare delle spese di cui al rigo X01 utilizza	zate ai fini del calcolo	L			00	0					
DATA	FIRMA										

#### ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO1U

Studi di settore

#### 1. GENERALITÀ

Il presente modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore SMO1U va compilato con riferimento al periodo d'imposta 1998 e si compone dei seguenti quadri:

- frontespizio;
- personale addetto all'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "A");
- unità locale destinata all'attività di vendita (i cui righi sono identificati dalla lettera "B");
- elementi specifici dell'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "D");
- beni strumentali (i cui righi sono identificati dalla lettera "E");
- adeguamento agli studi di settore (il cui rigo è identificato dalla lettera "W");
- altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore (i cui righi sono identificati dalla lettera "X").

#### **ATTENZIONE**

Il presente modello va allegato alla dichiarazione dei redditi modello Unico 99 che viene presentato ad una banca convenzionata o ad un ufficio postale utilizzando moduli continui o composti di fogli singoli preceduti dalla copertina e spillati tra loro. Nonostante quanto precisato sulla busta è necessario spillare i singoli fogli che compongono il predetto modello. Si precisa che non devono, invece, essere spillati gli altri quadri che compongono la dichiarazione. I soggetti abilitati all'invio telematico delle dichiarazioni fiscali possono inviare i dati contenuti nel presente modello anche oltre il termine ordinario di presentazione della dichiarazione dei redditi e fino al 30 novembre 1999.

L'invio telematico dei dati contenuti nel presente modello deve essere effettuato dal medesimo utente del Servizio telematico che ha trasmesso i dati contenuti nella dichiarazione dei redditi alla quale il predetto modello si riferisce.

I predetti utenti devono rilasciare al contribuente copia conforme a quella da presentare alla banca o all'ufficio postale.

Si ricorda che i soggetti tenuti alla compilazione del presente modello devono barrare in dichiarazione dei redditi la casella "Studi di settore" collocata nello spazio riservato alla firma della dichiarazione.

#### 2. SOGGETTI OBBLIGATI

Il presente modello può essere utilizzato esclusivamente dai soggetti che svolgono come attività prevalente, una tra quelle di seguito elencate:

- **52.11.2** · Commercio al dettaglio dei supermercati:
- **52.11.3** · Commercio al dettaglio dei minimercati:

**52.11.4** • Commercio al dettaglio di prodotti alimentari vari in altri esercizi;

52.27.4 Commercio al dettaglio specializzato di altri prodotti alimentari e bevande.

Per attività prevolente si intende l'attività dalla quale è derivato il maggiore ammontare dei ricavi conseguiti nel 1998.

I soggetti che determinano il reddito con criteri "forfetari" ancorché sia precluso nei loro confronti l'accertamento in base agli studi di settore, sono tenuti alla presentazione del presente modello. I dati comunicati saranno utilizzati per valutare se le caratteristiche strutturali dell'impresa sono coerenti con i ricavi dichiarati.

In presenzo delle cause di esclusione e delle cause di inapplicabilità elencate nei successivi paragrafi non è invece necessario compilare ed inviare il presente modello (ad esclusione dell'ipotesi di soggetti "forfetari").

#### 3. CAUSE DI ESCLUSIONE DALLA APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Sono esclusi dalla applicazione degli studi di settore i contribuenti che:

hanno dichiarato ricavi di cui all'articolo 53, comma 1, esclusi quelli di cui alla lett. c), del TUIR, di ammontare superiore ai 10 miliardi di lire:

hanno un periodo di imposta di durata diversa da 12 mesi, indipendentemente dalla circostanza che tale arco temporale sia o meno a cavallo di due esercizi;

- hanno iniziato o cessato l'attività nel corso del periodo d'imposta. Si ricorda che il periodo che preceda l'inizio della liquidazione è considerato periodo di cessazione dell'attività:
- determinano il reddito con "criteri forfeta-
- non si trovano in un periodo di normale svolgimento dell'attività;
- sono incaricati alle vendite a domicilio; si avvalgono del regime fiscale sostitutivo previsto dal decreto legislativo 10 giugno 1994, n. 357, convertito con modificazioni, dalla legge 8 agosto 1994, n. 489.
- Si considerano periodi di non normale svolgimento dell'attività:
- a) periodi nei quali l'impresa è in liquidazione ordinaria, ovvero liquidazione coatta amministrativa o fallimentare;
- b) i periodi nei quali l'impresa non ha ancora iniziato l'attività produttiva prevista dall'oggetto sociale, ad esempio perché:

la costruzione dell'impianto da utilizzare per lo svolgimento dell'attività si è protratta oltre il primo periodo d'imposta, per cause non dipendenti dalla volontà dell'imprenditore;

non sono state rilasciate le autorizzazioni amministrative necessarie per lo svolgimento dell'attività, a condizione che le stesse siano state tempestivamente richieste;

- viene svolta esclusivamente un'attività di ricerca propedeutica allo svolgimento di altra attività produttiva di beni e servizi, sempreché l'attività di ricerca non consenta di per sé la produzione di beni e servizi e quindì la realizzazione di proventi;
- c) il periodo in cui si è verificata l'interruzione dell'attività per tutto l'anno a causa della ristrutturazione dei locali. In questa ipotesi è però necessario che la ristrutturazione riguardi tutti i locali in cui viene esercitata l'attività;
- d) il periodo in cui l'imprenditore individuale o la società hanno affittato l'unica azienda;
- e) il periodo in cui il contribuente ha sosseso l'attività ai fini amministrativi dandorie comunicazione alla Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura.

#### 4. CAUSE DI INAPPLICABILITÀ DEGLI STUDI DI SETTORE

L'articolo 2 di ciascuno dei tre decreti ministeriali del 30 marzo 1999 di approvazione degli studi di settore relativi ad attività economiche svolte, rispettivamente, nel settore delle manifatture, dei servizi e del commercio, individua le cause al verificarsi delle quali gli studi di settore divengono inapplicabili anche nei confronti dei contribuenti che esercitano una delle attività per le quali gli studi stessi sono stati elaborati.

In base a tale disposizione, gli studi di settore approvati con predetti decreti non si applicano:

- 1 nel caso in cui l'esercizio dell'attività d'impresa nei settori delle manifatture, dei servizi e del commercio è svolto, rispettivamente, attraverso l'utilizzo di più punti di produzione e di vendita in locali non contigui a quelli di produzione, di più punti di produzione ovvero di più punti di vendita;
- nel caso di esercizio di due o più attività d'impresa, non rientranti nel medesimo studio di settore, se l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti (non rientranti tra quelle prese in considerazione dallo studio di settore) supera il 20 per cento dell'ammontare totale dei ricavi dichiarati;
- nei confronti di società cooperative, società consortili e consorzi che operano esclusivamente a favore delle imprese socie o associate;
- nei confronti delle società cooperative co stituite da utenti non imprenditori che operano esclusivamente a favore degli utenti stessi.

Con riferimento alle cause di inapplicabilità di cui ai punti 1 e 2, si precisa che, qualora sia stata tenuta separata contabilizzazione per ciascun punto di produzione e/o di vendita ovvero per ciascuna attività esercitata, di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, questi ultimi risultano applicabili.

1

#### ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO1U

Studi di settore

Per quanto riguarda la causa di inapplicabilità di cui al punto 1, nelle istruzioni per la compilazione della dichiarazione dei redditi è stato chiarito che si verifica l'esercizio dell'attività di produzione o di vendita in più punti qualora questi ultimi siano diversi, ad esempio, da locali o spazi adibiti a deposito, a magazzino, uffici

I citati decreti ministeriali stabiliscono che la causa di inapplicabilità in commento non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica dell'attività esercitata. È il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai seguenti codici: SG39U; SG50U; SG61A; SG61B; SG61C; SG61D; SG68U; SG70U; SM03A; SM03B; SM03C SM03D.

Per quanto concerne la causa di inapplicabilità individuota al punto 2, si precisa che essa si verifica nei casi in cui il contribuenti eserciti, oltre all'attività prevalente in termini di ricavi realizzati, una o più altre attività non prevalenti non rientranti tra quelle per le quali è stato approvato il medesimo studio di settore, qualora l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti superi il 20 per cento dei ricavi complessivamente dichiarati.

#### 5. MODALITÀ DI COMPILAZIONE

Per l'applicazione degli studi di settore si tie-ne conto di variabili di natura contabile ed extra contabile. La individuazione di tali variabili è contenuta nei decreti di approvazione dei singoli studi di settore. Le variabili di tipo contabile sono sostanzialmente analoghe a quelle previste per l'applicazione dei para metri. Le istruzioni per la determinazione del loro valore sono contenute in quelle relative alla compilazione dei quadri dei modelli di dichiarazione concernenti la determinazione del reddito di impresa. Nella **tabella n. 1**, so no indicati i dati contabili rilevanti ai fini della applicazione dello studio di settore ed il campo del prodotto informatico GE.RI.CO. (da utilizzare per l'applicazione degli stu di di settore) nel quale vanno riportati; nella tabella n. 2, righi dei modelli di dichiarazione contenenti i predetti elementi contabili. Nelle istruzioni per la compilazione del presente modello è definito il valore da attribuire alle variabili di carattere extracontabile, in analogia a quanto previsto nei questionari già inviati ai contribuenti, fatte salve alcune precisazioni che si è ritenuto utile fornire sulla base delle valutazioni emerse in sede di elaborazione e validazione dei singoli studi.

I dati richiesti in percentuale possono essere forniti con una approssimazione tale da non inficiare la sostanziale attendibilità dell'informazione richiesto.

Eventuali errate indicazioni assumeranno rilie-

vo solo se tali da rendere palesemente non significativo il dato preso in considerazione ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

Non vanno mai indicati importi con i decimali, neanche per i dati percentuali.

#### ATTENZIONE

Il contribuente, qualora risulti per lui più agevole, ha facoltà di non compilare i riahi relativi ai dati che non sono variati rispetto a quanto precedentemente comunicato all'Amministrazione finanziaria con il Questionario inviato nell'anno 1997. Nel caso di conferma di tutti i dati relativi ad un singolo quadro che compone il modello, va barrata la casella appositamente predisposta. Se nell'ambito di un quadro è variato anche un solo dato, la predetta casella non deve essere barrata. Il contribuente in tal caso può anche limitarsi ad indicare i soli dati che risultano variati. Nel caso in cui il rigo relativo ad una variabile indicata nel Questionario inviato nel 1997 non deve essere compilato, in corrispondenza di tale rigo va indicato il valore "0" (ad esempio, se al rigo A2 "Dipendenti a tempo parziale" era stato riportato un numero di giornate retribuite pari a 312 e nell'esercizio 1998 tale dato è inesistente in quanto l'azienda non ha occupato dipendenti a tempo parziale, in sede di compilazione del mo-dello nel rigo AO2, andrà indicato "O"). Tale indicazione non deve essere obbli-gatoriamente fornita se nel Questionario inviato nel 1997, non sia stato indicato alcun valore.

#### 6. RISULTATI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Inserendo valori delle variabili contabili ed extra contabili nel prodotto software reso gratuitamente disponibile dall'Amministrazione finanziaria è possibile verificare la posizione del contribuente. L'applicazione GE.RI.CO. è prelevabile dal sito INTERNET del Ministero delle finanze e dal Servizio telematico (per gli utenti del predetto Servizio). Per conoscere l'ammontare dei ricavi presunti sulla base degli studi di settore i contribuenti possono anche rivolgersi agli uffici delle entrate e delle imposte dirette, ai quali dovranno presentare il presente modello debitamente compilato e comunicare dati contabili indicati nelle tabelle 1 e 2.

L'applicazione denominata GE.RI.CO. fornisce indicazioni in ordine:

- alla congruità dei ricavi dichiarati;
- alla coerenza dei principali indicatori economici (ad esempio la produttività per addetto, la rotazione del magazzino) che coratterizzano l'attività svolla dal contribuete, rispetto ai valori minimi e massimi assumibili con riferimento a comportamenti normali degli operatori del settore che svolgono l'attività con analoghe caratteristiche.

#### 7. ASSEVERAZIONE DEI DATI PRESI A BASE PER L'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE E VISTO DI CONFORMITÀ

In base all'articolo 35 del decreto legislativo 9 luglio 1997, n. 241, così come intro-

dotto dall'articolo 1, comma 1, del decreto legislativo 28 dicembre 1998, n. 490, ı responsabili dell'assistenza fiscale dei centri costituiti dai soggetti di cui all'articolo 32, comma 1 lettere a), b) e c) (CAF imprese) ed soggetti abilitabili alla trasmissione telematica delle dichiarazioni indicati alle lettere a) e b) del comma 3, dell'articolo 3, del Decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322, (professionisti abilitabili) possono rilasciare, su richiesta dei contribuenti, l'asseverazione prevista nel comma 1, lett. b), dello stesso articolo. A tal fine, i predetti soggetti devono verificare che gli elementi contabili ed extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria nei modelli di dichiarazione e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore corrispondano a quelli risultanti dalle scritture contabili e da altra idonea documentazione. A tal fine dovrà, ad esempio, essere ac-

che il costo del venduto comunicato ai fini dell'applicazione degli studi di settore risulti effettivamente uguale alla differenza tra le esistenze iniziali più gli acquisti dell'esercizio e le rimanenze finali così come risultanti dalla contabilità, senza necessità di effettuare, a tal fine, accertamenti in ordine alla reale consistenza delle giacenze fisicamente esistenti in magazzino;

che i dati relativi ai beni strumentali, diversi dagli immobili di cui si è tenuto conto nell'applicazione degli studi di settore trovino corrispondenza con quanto annotato nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari o, per soggetti in regime di contabilità semplificato, nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA;

che altre spese indicate nelle dichiarazioni e rilevanti ai fini degli studi, corrispondano effettivamente ai relativi importi annotati nelle scritture contabili.

L'asseverazione non deve essere effettuata relativamente ai dati:

- a) per i quali è necessario esaminare l'intera documentazione contabile o gran parte di essa come nel caso della rilevazione dei fatti la cui rappresentazione è richiesta attraverso l'indicazione di dati espressi in forma percentuale;
- b) che implicano valutazioni non rilevabili documentalmente e che, come tali, non possono che essere effettuate dal contribuente;
- c) relativi alle unità locali destinate all'attività di vendita.

Si fa presente, infine, che nell'emanando regolamento di attuazione delle disposizioni contenute nel capo V del decreto legislativo n. 241 del 1997 è previsto che il rilascio del visto di conformità di cui all'articolo 35, comma 1, lett. a), dello stesso decreto implica, tra l'altro, l'attestazione della congruità dell'ammontare dei ricavi o dei compensi dichiarati a quelli determinabili sulla base degli studi di settore, ove applicabili, ovvero l'attestazione di cause che giustificano l'eventuale scostamento.

#### ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO1U

Studi di settore

#### 8. FRONTESPIZIO

Nel presente modello vanno indicati: in alto a destra il codice fiscale e il numero progressivo dell'unità produttiva, il codice della sola attività prevalente (borrando la relativa casella), cognome e nome in caso di persona fisica ovvero la denominazione o la ragione sociale in caso di soggetto diverso da persona fisica.

Si precisa inoltre che:

in presenza di attività commerciali con diversi punti vendita, attività manifatturiere con più stabilimenti produttivi o più punti vendita, attività dei servizi con più punti vendita, attività dei servizi con più punti produzione (esclusi quindi depositi, magazzini, gli uffici, ecc.) per le quali sia stata tenuta separata contabilizzazione per ciascun punto di vendita e/o di produzione di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, il campo relativo al numero progressivo dell'unità produttiva va compilato per ogni pagina del presente modello.

#### 9. PERSONALE ADDETTO ALL'ATTIVITÀ

#### ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da A01 ad A13 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Nel presente quadro in oggetto sono richieste informazioni relative al personale addetto all'attività. Al riguardo, si precisa che per individuare il numero dei collaboratori coordinati e continuativi, degli associati in partecipazione e dei soci è necessario far riferi-mento alla data del 31 dicembre 1998. Con riferimento al personale dipendente, compresi gli apprendisti e gli assunti con contratti di formazione e lavoro o a termine e i lavoranti a domicilio va, invece, indicato il numero di giornate retribuite, a prescindere dalla durata del contratto e dalla sussistenza, alla data del 31 dicembre 1998, del rapporto di lavoro. Pertanto, ad esempio, un dipendente con contratto a tempo parziale dal 1º gennaio al 30 giugno e con contratto a tempo pieno dal 1º luglio al 20 dicembre, va computato sia tra dipendenti a tempo parziale che tra quelli a tempo pieno e va indicato per entrambi rapporti di lavoro il numero delle giornate retribuite. Inoltre, si fa presente che, in tale quadro, non vanno indicati gli associati in partecipazione ed i soci che apportano esclusivamente capitale.

In particolare, indicare:

nel **rigo AO1**, il numero complessivo delle giornate retribuite, relative a lavoratori dipendenti che svolgono attività a tempo pieno, desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998;

nel **rigo A02**, il numero complessivo delle giornate retribuite, relative a lavoratori dipendenti a tempo parziale. In tale rigo devono essere indicati anche i dati relativi ai lavoratori dipendenti a tempo parziale assunti con contratto di formazione e lavoro:

nel **rigo A03**, il numero complessivo delle giornate retribuite, relative agli apprendisti che svolgono attività nell'impresa, determinato moltiplicando per sei il numero delle settimane desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998;

 nel rigo A04, il numero complessivo delle giornate retribuite, relative ai lavoranti a domicilio, agli assunti con contratto di formazione e lavoro e ai dipendenti con contratto a termine, desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998;

 nel rigo A05, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, che prestano la loro attività prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del presente modello;

 nel rigo A06, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, diversi da quelli indicati nel rigo precedente;

nel **rigo A07**, il numero dei collaboratori dell'impresa familiare di cui all'articolo 5, comma 4, del TUIR, owero il coniuge dell'azienda coniugale non gestita in forma societaria:

nel **rigo A08**, il numero dei familiari che prestano la loro attività nell'impresa, diversi da quelli indicati nel rigo precedente (quali, ad esempio, cosiddetti familiari coadiuvanti per quali vengono versati contributi previdenziali);

nel **rigo Á09**, il numero degli associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del presente modello;

nel **rigo A10**, il numero degli associati in partecipazione diversi da quelli indicati nel rigo precedente;

- nel rigo A11, il numero dei soci, inclusi soci amministratori, con occupazione prevalente nell'impresa interessata alla compilazione del presente modello. Si precisa che non si deve tenere conto dei soci che apportano esclusivamente capitale, anche se soci di società in nome collettivo o di società in accomandita semplice. Non possono essere considerati soci di capitale quelli per i quali risultano versati contributi previdenziali e/o premi per assicurazione contro gli infortuni nonché i soci che svolgono la funzione di amministratori della società;

nel **rigo A12**, il numero dei soci, inclusi soci amministratori, diversi da quelli indicati nel rigo precedente;

 nel rigo A 13, il numero degli amministratori non soci. Al riguardo, si precisa che vanno indicati soltanto coloro che svolgono attività di amministratore che non possono essere inclusi nei righi precedenti. Quindi, ad esempio, gli amministratori assunti con contratto di lavoro dipendente non dovranno essere inclusi in questo rigo bensì nel rigo AO1

#### 10. UNITÀ LOCALE DESTINATA ALL'ATTIVITÀ DI VENDITA

#### **ATTENZIONE**

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da B01 a B28 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Il quadro consente di rilevare informazioni concernenti l'unità locale che, a qualsiasi titolo, viene utilizzata per l'esercizio dell'attività di vendita. L'unità locale da indicare in tale quadro è quella esistente alla data del 31 dicembre 1998. La superficie dell'unità locale deve essere quella effettiva, indipendentemente da quanto risulta dalla eventuale licenza amministrativa.

In particolare, indicare:

nel **rigo 801**, il comune in cui è situata l'unità locale;

nel rigo BO2, la sigla della provincia;

nel **rigo BO3**, la potenza elettrica complessivamente impegnata, espressa in KW. In caso di più contatori sommare le potenze elettriche impegnate;

nel **rigo BO4**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali diret tamente destinati alla vendita e all'esposizione interna della merce;

nel **rigo B05**, il numero dei punti (o postazioni) cassa presenti nella unità locale, attrezzati con lettore ottico per codici a barre che individuano prodotti venduti;

 nel rigo BO6, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati a magazzino;

nel **rigo BO**7, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali adibiti ad ufficio:

nel **rigo BO8**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali adibiti a laboratorio per la preparazione di gastronomia;

 nel rigo 809, la dimensione, espressa in metri lineari, dell'esposizione sul fronte stradale (vetrine);

 nel rigo B10, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, del parcheggio riservato alla clientela;

nel **rigo B11**, il numero dei giorni di apertura nel corso del 1998;

nel rigo B12, l'orario giornaliero di apertura riportando nell'apposita casella il codice 1, nei casi in cui lo stesso è inferiore o pari alle 8 ore; il codice 2, se si prolunga

### ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO1U

Studi di settore

oltre le 8 ore ma non supera le 12 ore; il codice 3, se è superiore alle 12 ore; nel rigo B13, il codice 1, 2 o 3, se viene

nel **rigo B13**, il **codice 1**, **2** o **3**, se viene svolta attività stagionale per un periodo non superiore, rispettivamente, ai tre, ai sei o ai nove mesi nell'anno. La casella non va compilata, pertanto, nei casi in cui l'attività viene svolta per un periodo superiore a nove mesi nell'anno;

nel **rigo B14**, la localizzazione, utilizzando il **codice 1**, se si tratta di negozio autonomo non inserito in particolari strutture commerciali; il **codice 2**, se si tratta di esercizio inserito in ipermercato; il **codice 3**, se si tratta di esercizio inserito incentro commerciale al dettaglio:

ciale al dettaglio; nel **rigo B15**, la tipologia dell'esercizio commerciale, utilizzando uno dei codici ivi

nel rigo B16, le spese sostenute per beni e/o servizi comuni forniti da strutture nelle quali è inserito l'esercizio. Si tratta, ad esempio, delle spese relative a quote condominiali derivanti dall'inserimento in centri commerciali o nei cosiddetti "super-condominii" (pluralità di condominii con proprietà o gestione di beni o servizi comuni).

#### Aree specializzate a gestione diretta: Aree Alimentari - Altre Aree

la presente sezione consente di rilevare informazioni sulle eventuali "aree specializzate" presenti nell'unità locale oggetto di rilevazione destinate alla esposizione e alla vendita di particolari prodotti merceologici.

Per ciascuna delle "aree", elencate nei **righi** da **B17** a **B25**, viene richiesta la superficie complessiva, espressa in metri quadrati.

### Strutture non annesse all' unità locale destinata alla vendita

la presente sezione consente di rilevare informazioni concernenti i diversi locali e spazi, non annessi all' unità locale destinata alla vendita (punto vendita), che vengono utilizzati per l'esercizio dell'attività.

In particolare, indicare:

- nel **rigo B26**, la somma di tutte le superfici, espresse in metri quadrati, relative ai locali e agli spazi adibiti a magazzino e/o deposito della merce e di attrezzature varie:
- nel **rigo B27** la somma di tutte le superfici, espresse in metri quadrati, relative ai locoli e agli spazi adibiti ad ufficio;
- nel **rigo B28**, la somma di tutte le superfici, espresse in metri quadrati, relative ai locali e agli spazi adibiti a laboratorio per la preparazione di gastronomia.

#### 11. ELEMENTI SPECIFICI DELL'ATTIVITÀ

#### ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da D01 a D14 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

#### Modalità di espletamento dell'attività

La presente sezione consente di rilevare informazioni sulle concrete modalità di svolgimento dell'attività.

In particolare, indicare:

nei **righi** do **D01** a **D03**, se vengono approntate le preparazioni gastronomiche individuate, barrando le rispettive caselle;

#### Modalità organizzativa e di acquisto Vendite

nel **rigo DO4**, l'ammontare complessivo dei ricavi conseguiti con le vendite per le quali sono state emesse fatture;

#### Modalità organizzativa

nei **righi** do **D05** a **D07**, lo modalità organizzativa che caratterizza l'impresa interessata alla compilazione del presente modello, barrando la corrispondente casella. Al riguardo si precisa che le modalità individuate sono alternative, conseguentemente la casella va barrata in corrispondenza di una sola modalità;

#### Costi e spese specifici

nel **rigo D08**, l'ammontare dei costi e delle spese, diversi da quelli sostenuti per l'acquisto delle merci, che gruppi di acquisto, il franchisor o l'affiliante hanno addebitato all'impresa interessata alla compilazione del presente modello. Dette spese sono, ad esempio, quelle che il franchisor addebita all' esercente per pubblicizzare i prodotti commercializzati, per l'allestimento dell'arredo del punto vendita, per servizi di consulenza forniti e per l'addestramento del personale addetto alle vendite;

nel **rigo DO9**, l' ammontare delle spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza di cui all'articolo 74, comma 2, del TUIR, senza tener conto, per le spese di rappre sentanza, dei limiti di deducibilità previsti da tale disposizione, nonchè quelle sostenute per la partecipazione a fiere e mostre.

#### Mezzi di trasporto

La presente sezione consente di rilevare le informazioni relative ai mezzi di trasporto posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo per lo svolgimento dell'attività alla data del 31 dicembre 1998. Al riguardo si fa presente che i dati relativi ad eventuali veicoli coibentati non devono essere indicati nel presente quadro, bensì nell' apposito rigo E10 del quadro dei beni strumentali.

Nei righi da D10 a D13, indicare, per ciascuna tipologia di mezzi di trasporto elencata, la portata complessiva degli stessi espressa in quintali, così come indicata alla corrispondente voce sul libretto di circolazione. Ovviamente, nel caso di disponibilità di più mezzi di trasporto della stessa tipologia, dovrà essere indicata la somma delle relative portate complessive.

Al riguardo, si precisa che i veicoli da indicare nei righi D10 e D11 sono, rispettivamente, quelli di cui alle lettere c) e d), del l'articolo 54, comma 1, del decreto legislativo 30 aprile 1992, n. 285 (Codice della strada), mentre nei righi D12 e D13 vanno indicati, rispettivamente, veicoli di cui alle lettere c) e d), dell'articolo 53, comma 1, del citato decreto legislativo.

Nel rigo D14, indicare, con esclusivo riferimento alla consegna della merce ai clienti, le spese sostenute per servizi di trasporto effettuati da terzi, inlegrativi o sostitutivi dei servizi effettuati con mezzi propri, comprendendo tra queste anche quelle sostenute per la spedizione attraverso corrieri o altri mezzi di trasporto (navi, aerei, treni, ecc.).

#### 12. BENI STRUMENTALI

#### ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da E01 ad E10 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

In tale quadro, per ciascuna delle tipologie elencate nei **righi** da **E01** a **E09**, indicare il numero o la dimensione (espressa in metri lineari) o la capacità (espressa in metri cubi) dei beni strumentali posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo al 31 dicembre 1998.

Nel **rigo E10**, indicare la portata complessiva, espressa in quintali, dei veicoli coibentati.

#### 13. ADEGUAMENTO AGLI STUDI DI SETTORE

Nel **rigo W01**, indicare l'ammontare dei corrispettivi dichiarati ai fini dell'adeguamento agli studi di settore (art. 10, della L. 8 maggio 1998, n. 146), qualora tale adeguamento non sia stato già indicato in dichiarazione dei redditi.

#### 14. ALTRE INFORMAZIONI RILEVANTI AI FINI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

In questo quadro possono essere fornite ulteriori informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

#### ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO1U

Studi di settore

I contribuenti che non risultano congrui hanno, infatti, la facoltà di rettificare il peso delle spese per il lavoro prestato dagli apprendisti, per il quale la commissione di esperti che ha validato gli studi di settore, ha introdotto un correttivo che consente di verificare se l'eventuale differenza tra l'ammontare dei ricavi contabilizzati e quello risultante dalla applicazione dello studio di settore derivi, in tutto o in parte, dal peso attribuito alla presenza degli apprendisti in misura tale da non consentire un'esatta rappresentazione della realtà economica delle imprese interessate. I contribuenti possono in tal modo segnalare all'Amministrazione finanziaria che la non congruità deriva dalla particolare rilevanza che tale costo ha assunto nella determinazione dei ricavi presunti evitando, così, su tali questioni il contraddittorio con l'Amministrazione finanziaria. Nessuna segnalazione deve essere effettuata, naturalmente, dai contribuenti che risultano congrui.

In base a tale correttivo, la variabile "spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti" non viene più assunta nel valore contabile che risulta indicato nei quadri del modello di dichiarazione dei redditi, ma nel minor importo che risulta dalla applicazione del predetto correttivo.

Nel sito Internet del Ministero delle finanze sarà reso disponibile un foglio elettronico per agevolare · calcoli che vanno effettuati per determinare l'entità di tale riduzione.

I contribuenti che intendono avvalersi della riduzione in questione devono indicare:

nel **rigo XO1**, l'ammontare totale delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti;

 nel rigo XO2, l'importo determinato applicando all'ammontare delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti, indicato al rigo XO1, la formula indicata nella tabella n. 3.

Il valore indicato nel rigo XO2 è quello che va considerato nel calcolo delle "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività di impresa" da riportare al codice FO8 del quadro "elementi contabili" dell'applicazione GE.RI.CO.

#### TABELLA 1 - Elementi contabili

- FO 1 · Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durato ultrannuale
- FO2 · Esistenze iniziali relative a opere, forniture e servizi di durata ultrannuale
- FO3 · Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale
- FO4 · Rimanenze finali relative a opere, forniture e servizi di durata ultrannuale
- FO5 · Costi per l'acquisto di materie prime sussidiarie, semilavorati e merci
- FO6 Costo per la produzione di servizi
- FO7 · Valore dei beni strumentali
- FO8 · Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa
- FO9 Spese per acquisti di servizi
- F10 · Ricavi di cui alle lettere a) e b) del l'art. 53 del TUIR
- F11 Altri proventi considerati ricavi esclusi quelli di cui all'art.53, comma 1, lettere c) e d) del TUIR

#### ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE **DEL MODELLO SMOTU**

Studi di settore

GERICO	Persone	e fisiche	Società di perso	ne ed equiparate	Società di capitali, enti commerciali ed equiparati	Enti non commerciali ed equiparati			
elementi contabili	quadro RG	quadro RF	quadro RA	quadro RB	quadro RB	quadro RA	quadro RD		
FO I	RG11, campo 2	RF59, campo 2	RA62	RB11, campo 2	RB76	RA60	RD12, campo 2		
F02	RG12, campo 2	RF60, campo 2	RA63	RB12	RB <i>77</i>	RA61	RD13		
FO3	RG7, campo 2	RF57, campo 2	RA60	RB7, campo 2	RB74	RA58	RD8, campo 2		
FO4	RG8, campo 2	RF58, campo 2	RA61	RB8	RB75	RA59	RD9		
F05	RG13	RF61	RA64	RB13	RB78	RA62	RD14		
F06	RG14	RF62	RA65	RB14	RB79	RA63	RD15		
F07	RG1, colonna 1	RF70, colonna i	RA73, colonna 1	RB1, colonna 1	RB87, colonna 1	RAZ1, colonna 1	RD1, colonna 1		
FO8	RG15	RF63	RA66	RB15	RB8O	RA64	RD16		
F09	RG21	RF69	RA72	<sup>-</sup> RB21	RB86	RA70	RD22		
F10	RG 2, campo 3	RF55, campo 2	RA58	RB2, campo 3	RB72	RA56	RD2, campo 3		
FII	RG3, campo 2 campo 1	RF56, campo 2 - campo 1	RA59 - campo interno	RB3, campo 2 campo 1	RB73 campo interno	RA57 - campo interno	RD3, campo 2 campo 1		

#### TABELLA 3 - Apprendisti

La formula di riduzione del peso degli apprendisti è la seguente

% app = 30% x (TriTot - Tri1)/TriTot + (TriTot - Tri12)/TriTot)/2

TriTot

è pari al numero di trimestri della durata

è pari al numero ai riffresiri della duradi del controtto di apprendistato; è pari al numero di trimestri di apprendi-stato complessivamente effettuati alla data del 1 gennaio 1998 (Tri 1 vale zero in casa di inizio del controtto di apprendi-Tri 1 stato nel corso dell'anno 1998);

Tri 12 è pari al numero di trimestri di apprendistato compessivamente effettuati alla data del 31 dicembre 1998 (Tri 12 sarà pari a TriTot in caso di fine del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 1998).

#### ESEMPIO 1

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di anno e mezzo iniziato in data 1/12/97 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a 1 20.000.000

TriTot 6 trimestri Tri 1 O trimestri
Tri 1 2 4 trimestri O trimestri

% app = 30% x 
$$\frac{\left\{\frac{(6 \cdot 0)}{6} + \frac{(6 \cdot 4)}{6}\right\}}{2}$$
 = 20%

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stimo del ricavo sarà pari a L. 16.000.000.

#### **ESEMPIO 2**

Un arligiano ha un apprendista con un contratto di 3 anni e mezzo iniziato in data 1/8/96 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20.000.000:

TriTot 14 trimestri

Tri 1 5 trimestri
Tri 1 2 9 trimestri
% app = 30% x 
$$\frac{\{14 - 5\}}{14} + \frac{\{14 - 9\}}{14} = 15\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a l. 17.000.000.

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 5 anni iniziato in data 1/5/98 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20.000.000;

Tri Tot 20 trimestri
Tri 1 0 trimestri
Tri 1 2 2 trimestri
$$\frac{(20 - 0)}{20} + \frac{(20 - 2)}{20} = 28,5\%$$
% app = 30% x  $\frac{(20 - 0)}{20} + \frac{(20 - 2)}{20} = 28,5\%$ 

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 14.300.000,

La formula riduce il peso dell'apprendista nella stima del ricavo in modo decrescente rispetto al periodo di apprendistato complessivamente effettuato.

Minore è il periodo di apprendistato effettuato, maggiore sarà la percentuale di sconto.

#### **DURATA DEL CONTRATTO DI APPRENDISTATO: 6 TRIMESTRI**

Tri 12 è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/98	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 1/1/98	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/98	% di riduzione del peso degli apprendisti nella stima del ricavo
(Tri )	2 sarà pari a TriTot in caso di fine del contro	atto di apprendistato nel corso dell'anno 199	8)
01/12/1998	0	О	30,0%
01/10/1998	0	l	27,5%
01/06/1998	0	2	25,0%
01/04/1998	0	3	22,5%
01/01/1998	0	4	20,0%
61/10/1997	1	5	15,0%
01/06/1997	2	6	10,0%
01/04/1997	3	6	7,5%
01/01/1997	4	6	5,0%
01/10/1996	5	6	2,5%

	Riservato alla Banca o alle Poste italiane Spa N. Protocollo  Data di presentazione  DENOMINAZIONE, RAGIONE SOCIALE avvero COGNOME E NOME
(O)	CODICE FISCALE
ASSEVERAZIONE Riservato al C.A.F. o al professionista (art. 35 del D.L.G.S. 9 luglio 1997. n. 241 e successive modificazioni)	Codice fiscate del responsabile del C.A.F. o del professionista  Firma del responsabile del C.A.F. o del professionista

# **SM02U**

- 52.22.1 Commercio al dettaglio di carni bovine, suine, equine, ovine e caprine;
- 52.22.2 Commercio al dettaglio di carni: pollame, conigli, selvaggina, cacciagione.

Modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore da allegare alla dichiarazione dei redditi modello UNICO 99

PERIODO D'IMPOSTA 1998

87%		CODICE F	ISCALE							
<b>S</b> eoe			N	UMEF	80	PROGR	ESSIV	O UNI	rà pro	DOUT
400	Model	o SM02U								
52.22.1 Commercio al dettaglio d	li carni bovine, suine, eq	uine, ovine e caprine;								
52.22.2 Commercio al dettaglio d		selvaggina, cacciagion	е.							
barrare la casella coenspondente al codoce di attività prevalente (sed	ccc istruzionij									
PERSONA FISICA										
COGNOME 1		NOME								1
Personale addetto all'attività	Attenzione:	Barrare la casella solo se i dati relativi non sono variati rispetto a quelli comur								_
A01 Dipendenti a tempo pieno					L			ero giorni	ate	
A02 - Dipendenti a tempo parziale					L			ero giomi ouite	ate	
A03 - Apprendisti					L			ero giomi ouite	ate	
A04 - Assunti con contratto di form	azione e lavoro o a termin	e e lavoranti a domicilio			L		num	ero giorni ouite	nte	
A05 - Collaboratori coordinati e cor	ntinuativi che prestano atti	vità prevalentemente nel	l'impresa		L			ero		
A06 - Collaboratori coordinati e con	ntinuativi diversi da quelli	di cui al rigo precedente			L		num.	ero		
A07 - Collaboratori dell'impresa fan	miliare e coniuge dell'azie	nda coniugale			L		num	ero		
A08 - Familiari diversi da quelli di d	cui al rigo precedente che	prestano attività nell'im p	resa		L		num	ero		
A09 - Associati in partecipazione ch	ne apportano lavoro preva	lentemente nell'impresa			L		num	ero		
A10 - Associati in partecipazione di	iversi da quelli di cui al rig	go precedente			L		num	ero		
A11 - Soci con occupazione prevale	ente nell'impresa				L		num	его		
A12 - Soci diversi da quelli di cui a	l rigo precedente				L		num	ero		
A13 · Amministratori non soci					L		num	ero		

	CODICE FISCALE	) PROGRE	SSIVC	D UNIT	À PRC	וטסט	TIVA	L
499	Modello <b>SM02U</b>							
Unità locale destinata all'attività di vendita	Attenzione: Barrare la casella solo se i dati relativi a tutti r righi il cui codici non sono variati rispetto a quelli comunicati con il questionario			-6-				
B01 - Comune	<u></u>							
B02 - Provincia	L							
B03 - Potenza installata	Į		K₩					
B04 · Locali per la vendita	L		Mq					
B05 - Locali destinati a magazzino	Ĺ		Mq					
B06 - Uffici	L		Mq					
B07 - Superficie adibita a laboratorio per la	preparazione di gastronomia		Mq					



CODICE FISCA	LE							1				ا
	Ni	JMERC	) PRO	OGF	ESSI	vo t	JNITA	À PRO	טסט	TIVA		

### Modello SM02U

	/ V 10 C	ello <b>SMOZO</b>	
Elementi specifici dell'attività	Attenzi	one: Barrare la casella solo se i dati relativi a tutti i righi il cui non sono variati rispetto a quelli comunicati con il questi:	
D01 Acquisti di carne bovina	<b></b>	D02 di cui macellata in proprio	-
D03 Acquisti di carne suina	<b>*</b>	D04 - di cui macellata in proprio	4
D05 Acquisti di carne ovina/caprina		D06 · di cui macellata in proprio	-
D07 Acquisti di carne equina		D08 - di cui macellata in proprio	•
D09 - Acquisti di pollame			
D10 - Acquisti di conigli			
D11 Acquisti di selvaggina e cacciagion	e		
	TOT = 100 %		
D12 - Preparazione di gastronomia pronta	a cuocere		barrare la casell
D13 - Produzione propria - prosciutti stag	ionati in proprio		barrare la casella
D14 - Produzione propria - prosciutti stag	ionati presso terz	i	barrare la caselle
Modalità di acquisto			
D15 · Gruppi di acquisto, unioni volontar	ie, consorzi, coop	perative, affiliante	<b></b> *
D16 · Intermediari del commercio			<b></b> *
D17 - Commercianti all'ingrosso			<b></b> q.
D18 · Acquisto diretto da produttori			<b></b> %
			TOT = 100 %
Acquisti di carne			
D19 - Provenienza nazionale			*
D20 - Intra U.E.			
D21 - Extra U.E.			•
			TOT = 100 %
Vendite			
D22 Vendite con emissione di fatture			].000
Mezzi di trasporto			
D23 - Autoveicoli per trasporto promiscuo	0		Portata in quintal
D24 - Autocarri			Portste in quintal

	CODICE FISCALE  NUMERO PROGRESSIVO UNITÀ PRODUTTIVA
<b>%</b>	Modello SMO2U
Beni strumentali	Attenzione: Barrare la casella solo se i dati relativi a tutti i ngri il cur codice inizia con la lettera "E" non sono variati rispetto a questi comunicati con il questionario - Vedere Istruzioni
E01 - Celle frigorifere	Metri cubi
E02 - Vasche frigorifere	Metri cubi
E03 - Affettatrici	numero
E04 Tritacurne	numero
E05 - Impastatrici	numero
E06 - Insaccatrici	numero
E07 - Macchine per sottovuoto	numero
Apparecchi per cottura	
E08 - Forni a convezione	numero
E09 - Forni a microonde	numero
E10 - Veicoli coibentati	Portata in quintali
Adeguamento agli Studi di Settore	
W01 - Corrispettivi dichiarati per adeguament agli Studi di Settore	0
Altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione	degli Studi di Settore
X01 - Spese per le prestazioni di lavoro degli	apprendisti
X02 - Ammontare delle spese di cui al rigo X	Of utilizzate ai fini del calcolo .000
DATA	FIRMA

### ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO2U

Studi di settore

#### 1. GENERALITÀ

Il presente modello per la comunicazione dei dat rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore SMO2U va compilato con riferimento al periodo d'imposta 1998 e si compone dei seguenti quadri.

- frontespizio;
- personale addetto all'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "A");
- unità locale destinata all'attività di vendita (i cui righi sono identificati dalla lettera "B");
- elementi specifici dell'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "D");
- beni strumentali (i cui righi sono identificati dalla lettera "E");
- adeguamento agli studi di settore (il cui rigo è identificato dalla lettera "W");
- altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore (i cui righi sono identificati dalla lettera "X").

#### **ATTENZIONE**

Il presente modello va allegato alla dichiarazione dei redditi modello Unico 99 che
viene presentato ad una banca convenzionata o ad un ufficio postale utilizzando
moduli continui o composti di fogli singoli
preceduti dalla copertina e spillati tra loro.
Nonostante quanto precisato sulla busta è
necessario spillare i singoli fogli che compongono il predetto modello. Si precisa
che non devono, invece, essere spillati galtri quadri che compongono la dichiarazione. I soggetti abilitati all'invio telematico delle dichiarazioni fiscali possono inviare i dati contenuti nel presente modello
anche oltre il termine ordinario di presentazione della dichiarazione dei redditi e
fino ai 30 novembre 1777.

L'invio telematico dei dati contenuti nel presente modello deve essere effettuato dal medesimo utente del Servizio telematico che ha trasmesso i dati contenuti nella dichiarazione dei redditi alla quale il predetto modello si riferisce.

I predetti utenti devono rilasciare al contribuente copia conforme a quella da presentare alla banca o all'ufficio postale.

Si ricorda che i soggetti tenuti alla compilazione del presente modello devono barrare in dichiarazione dei redditi la casella "Studi di settore" collocata nello spazio riservato alla firma della dichiarazione.

#### 2. SOGGETTI OBBLIGATI

Il presente modello può essere utilizzato esclusivamente dai soggetti che svolgono come attività prevalente una tra quelle di seguito elencate:

- **52.22.1** · Commercio al dettaglio di carni bovine, suine, equine, ovine e caprine:
- 52.22.2 Commercio al dettaglio di carni: pollame, conigli, selvaggina, cacciagione.

Per attività prevalente si intende l'attività dalla quale è derivato il maggiore ammontare dei ricavi conseguiti nel 1998.

I soggetti che determinano il reddito con criteri "forfetari" ancorché sia precluso nei loro confronti l'accertamento in base agli studi di settore, sono tenuti alla presentazione del presente modello. I dati comunicati saranno utilizzati per valutare se le caratteristiche struturali dell'impresa sono coerenti con ricavi dichiarati.

In presenza delle cause di esclusione e delle cause di inapplicabilità elencate nei successivi paragrafi non è invece necessario compilare ed inviare il presente modello (ad esclusione dell'ipotesi di soggetti "forfetari").

### 3. CAUSE DI ESCLUSIONE DALLA APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Sono esclusi dalla applicazione degli studi di settore i contribuenti che:

- hanno dichiarato ricavi di cui all'articolo 53, comma 1, esclusi quelli di cui alla lett. c), del TUIR, di ammontare superiore ai 10 miliardi di lire;
- hanno un periodo di imposta di durata diversa da 12 mesi, indipendentemente dalla circostanza che tale arco temporale sia o meno a cavallo di due esercizi;
- hanno iniziato o cessato l'attività nel corso del periodo d'imposto. Si ricorda che il periodo che precede l'inizio della liquidazione è considerato periodo di cessazione dell'attività:
- determinano il reddito con criteri "forfetari"
  non si trovano in un periodo di normale
- svolgimento dell'attività;
   sono incaricati alle vendite a domicilio;
- si avvalgono del regime fiscole sostitutivo previsto dal decreto legislativo 10 giugno 1994, n. 357 convertito con modificazio-
- ni, dalla legge 8 agosto 1994, n. 489. Si considerano periodi di non normale svolgimento dell'attività:
- a) periodi nei quali l'impresa è in liquidazione ordinaria, ovvero liquidazione coatta amministrativa o fallimentare;
- b) periodi nei quali l'impresa non ha ancora iniziato l'attività produttiva prevista dall'oggetto sociale, ad esempio perché:
  - la costruzione dell'impianto da utilizzare per lo svolgimento dell'attività si è protratta oltre il primo periodo d'imposta, per cause non dipendenti dalla volontà dell'imprenditore;
  - non sono state rilasciate le autorizzazioni amministrative necessarie per lo svolgimento dell'attività, a condizione che le stesse siano state tempestivamente richieste;
  - viene svolta esclusivamente un'attività di ricerca propedeutica allo svolgimento di altra attività produttiva di beni e servizi, sempreché l'attività di ricerca non consenta di per sé la produzione di beni e servizi e quindi la realizzazione di proventi;
- c) il periodo in cui si è verificata l'interruzione dell'attività per tutto l'anno a causa della ristrutturazione dei locali. In questa ipo-

- tesi è però necessario che la ristrutturazione riguardi tutti locali in cui viene esercitata l'attività;
- d) il periodo in cu<sup>1</sup> l'imprenditore individuale o la società hanno affittato l'unica azienda;
- e) il periodo in cui il contribuente ha sospeso I attività ai fini amministrativi dandone comunicazione alla Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura.

#### 4. CAUSE DI INAPPLICABILITÀ DEGLI STUDI DI SETTORE

L'articolo 2 di ciascuno dei tre decreti ministeriali del 30 marzo 1999 di approvazione degli studi di settore relativi ad attività economiche svolte, rispettivamente, nel settore delle manifatture, dei servizi e del commercio, individua le cause al verificarsi delle quali gli studi di settore divengono inapplicabili anche nei confronti dei contribuenti che esercitano una delle attività per le quali gli studi stessi sono stati elaborati.

In base a tale disposizione, gli studi di settore approvati con i predetti decreti non si applicano:

- 1 nel caso in cui l'esercizio dell'attività d'impresa nei settori delle manifatture, dei servizi e del commercio è svolto, rispettivomente, attraverso l'utilizzo di più punti di produzione e di vendita in locali non contigui a quelli di produzione, di più punti di produzione ovvero di più punti di vendita;
- nel caso di esercizio di due o più attività d'impresa, non rientranti nel medesimo studio di settore, se l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti (non rientranti tra quelle prese in considerazione dallo studio di settore) supera il 20 per cento dell'ammontare totale dei ricavi dichiarati;
- nei confronti di società cooperative, società consortili e consorzi che operano esclusivamente a favore delle imprese socie o associate;
- nei confronti delle società cooperative costituite da utenti non imprenditori che operano esclusivamente a favore degli utenti stessi.

Con riferimento alle cause di inapplicabilità di cui ai punti 1 e 2, si precisa che, qualora sia stata tenuta separata contabilizzazione per ciascun punto di produzione e/o di vendita ovvero per ciascuna attività esercitata, di utti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, questi ultimi risultano applicabili.

Per quanto riguarda la causa di inapplicabilità di cui al punto 1, nelle istruzioni per la compilazione della dichiarazione dei redditi è stato chiarito che si verifica l'esercizio dell'attività di produzione o di vendita in più punti qualora questi ultimi siano diversi, ad esempio, da locali o spazi adibiti a deposito, a magazzino, uffici.

I citati decreti ministeriali stabiliscono che la causa di inapplicabilità in commento non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica dell'attività esercitata. E' il caso

,

#### ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO2U

Studi di settore

delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai seguenti codici: SG39U; SG50U; SG61A; SG61B; SG61C; SG61D; SG68U; SG70U; SM03A; SM03B; SM03C· SM03D.

Per quanto concerne la causa di inapplicabilità individuata al punto 2, si precisa che essa si verifica nei casi in cui il contribuente eserciti, oltre all'attività prevalente in termini di ricavi realizzati, una o più altre attività non prevalenti non rientranti tra quelle per le quali è stato approvato il medesimo studio di settore, qualora l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti superi il 20 per cento dei ricavi complessivomente dichiarati.

#### 5. MODALITÀ DI COMPILAZIONE

Per l'applicazione degli studi di settore si fie-ne conto di variabili di natura contabile ed extra contabile. La individuazione di tali variabili è contenuta nei decreti di approvazione dei singoli studi di settore. Le variabili di tipo contabile sono sostanzialmente analoghe a quelle previste per l'applicazione dei parametri. Le istruzioni per la determinazione del loro valore sono contenute in quelle relative alla compilazione dei quadri dei modelli di dichiarazione concernenti la determinazione del reddito di impresa. Nella tabella n. 1, so no indicati i dati contabili rilevanti ai fini della applicazione dello studio di settore ed il campo del prodotto informatico GE.RI.CO. (da utilizzare per l'applicazione degli studi di settore) nel quale vanno riportati; nella **tabella n. 2**, righi dei modelli di dichiarazione contenenti i predetti elementi contabili. Nelle istruzioni per la compilazione del presente per della è deficito il place de attribuire. sente modello è definito il valore da attribuire alle variabili di carattere extracontabile, in analogia a quanto previsto nei questionari già inviati ai contribuenti, fatte salve alcune precisazioni che si è ritenuto utile fornire sulla base delle valutazioni emerse in sede di elaborazione e validazione dei singoli studi I dati richiesti in percentuale possono essere forniti con una approssimazione tale da non inficiare la sostanziale attendibilità dell'informazione richiesta. Eventuali errate indicazioni assumeranno rilievo solo se tali da rendere palesemente non significativo il dato preso in considerazione ai fini dell'applicazione dello studio di settore. Non vanno mai indicati importi con i decimali, neanche per dati percentuali.

#### ATTENZIONE

Il contribuente, qualora risulti per lui più agevole, ha facoltà di non compilare i righi relativi ai dati che non sono variati rispetto a quanto precedentemente comunicato all'Amministrazione finanziaria con il Questionario inviato nell'anno 1997. Nel caso di conferma di tutti i dati relativi ad un singolo quadro che compone il modello, va barrata la casella appositamente predisposta. Se nell'ambito di un quadro è variato anche un solo dato, la predetta casella non deve essere barrata. Il contribuente in tal caso può anche

limitarsi ad indicare i soli dati che risultano variati. Nel caso in cui il rigo relativo ad una variabile indicata nel Questionario inviato nel 1997 non deve essere compilato, in corrispondenza di tale rigo va indicato il valore "0" (ad esempio, se al rigo A2 "Dipendenti a tempo parziale" era stato riportato un numero di giornate retribuite pari a 312 e nell'esercizio 1998 tale dato è inesistente in quanto l'azienda non ha occupato dipendenti a tempo parziale, in sede di compilazione del modello nel rigo A02, andrà indicato "0"). Tale indicazione non deve essere obbligatoriamente fornita se nel Questionario inviato nel 1997, non sia stato indicato alcun valore.

### 6. RISULTATI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Inserendo i valori delle variabili contabili ed extra-contabili nel prodotto software reso gratuitamente disponibile dall'Amministrazione finanzioria è possibile verificare la posizione del contribuente. L'applicazione GE.RI.CO. è prelevabile dal sito INTERNET del Ministero delle finanze e dal Servizio telematico (per gli utenti del predetto Servizio). Per conoscere l'ammontare dei ricavi presunti sulla base degli studi di settore contribuenti possono anche rivolgersi agli uffici delle entrate e delle imposte dirette, ai quali dovranno presentare il presente modello debitamente compilato e comunicare i dati contabili indicati nelle tabelle 1 e 2.

l'applicazione denominata GE.RI.CO. fornisce indicazioni in ordine:

alla congruità dei ricavi dichiarati; alla coerenza dei principali indicatori economici (ad esempio la produttività per addetto, la rotazione del magazzino) che coratterizzano l'attività svolta dal contribuente, rispetto ai valori minimi e massimi assumbili con riferimento a comportamenti normali degli operatori del settore che svolgono l'attività con analoghe caratteristiche.

#### 7. ASSEVERAZIONE DEI DATI PRESI A BASE PER L'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE E VISTO DI CONFORMITÀ

In base all'articolo 35 del decreto legislativo 9 luglio 1997 n. 241, così come introdotto dall'articolo 1, comma 1, del decreto legislativo 28 dicembre 1998, n. 490, i responsabili dell'assistenza fiscale dei centri costituiti dai soggetti di cui all'articolo 32, comma lettere a), b) e c) (CAF imprese) ed soggetti abilitabili alla trasmissione telematica delle dichiarazioni indicati alle lettere a) e b) del comma 3, dell'articolo 3, del Decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322, (professionisti abilitabili) possono rilasciare, su richiesta dei contribuenti, l'asseverazione prevista nel comma 1, lett. b), dello stesso articolo. A tal fine, i predetti soggetti devono verificare che gli elementi contabili ed extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria nei modelli di dichiarazione e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore corrispondano a quelli risultanti dalle scritture contabili e da altra idonea documentazione. A tal fine dovrà, ad esempio, essere accertato:

 che il costo del venduto comunicato ai fini dell'applicazione degli studi di settore risulti effettivamente uguale alla differenza tra le esistenze iniziali più gli acquisti del l'esercizio e le rimanenze finali così come risultanti dalla contabilità, senza necessità di effettuare, a tal fine, accertamenti in ordine alla reale consistenza delle giacenze fisicamente esistenti in magazzino;

che i dati relativi ai beni strumentali, diversi dagli immobili, di cui si è tenuto conto nell'applicazione degli studi di settore trovino corrispondenza con quanto annotato nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari o, per i soggetti in regime di contabilità semplificata, nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA;

che altre spese indicate nelle dichiarazioni e rilevanti ai fini degli studi, corrispondano effettivamente ai telativi importi annotati nelle scritture contabili

L'asseverazione non deve essere effettuata relativamente ai dati:

- a) per i quali è necessario esaminare l'intera documentazione contabile o gran parte di essa come nel caso della rilevazione dei fatti la cui rappresentazione è richiesta attraverso l'indicazione di dati espressi in forma percentuale:
- forma percentuale;
  b) che implicano valutazioni non rilevabili documentalmente e che, come tali, non possono che essere effettuate dal contribuente;
- c) relativi all'unità locale destinata all'attività di vendita.

Si fa presente, infine, che nell'emanando regolamento di attuazione delle disposizioni contenute nel capo V del decreto legislativo n. 241 del 1997 è previsto che il rilascio del visto di conformità di cui all'articolo 35, coma 1, lett. a), dello stesso decreto implica, tra l'altro, l'attestazione della congruità dell'ammontare dei ricavi o dei compensi dichiarati a quelli determinabili sulla base degli studi di settore, ove applicabili, ovvero l'attestazione di cause che giustificano l'eventuale scostamenta.

#### 8. FRONTESPIZIO

Nel presente modello vanno indicati: in alto a destra il codice fiscale e il 'numero progressivo dell'unità produttiva, il codice della sola attività prevalente (barrando la relativa casella), cognome e nome in caso di persona fisica ovvero la denominazione o la ragione sociale in caso di soggetto diverso da persona fisica.

Si precisa inoltre che:

in presenza di attività commerciali con diversi punti vendita, attività manifatturiere con più stabilimenti produttivi o più punti vendita, attività dei servizi con più punti di produzione (esclusi quindi i depositi, magazzini, gli uffici, ecc.) per le quali sia sta-

#### ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE **DEL MODELLO SM02U**

Studi di settore

ta tenuta separata contabilizzazione per ciascun punto di vendita e/o di produzione di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, il campo relativo al numero progressivo dell'unità produttiva va compilato per ogni pagina del presente modello.

#### 9. PERSONALE ADDETTO ALL'ATTIVITÀ

#### **ATTENZIONE**

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da A01 ad A13 non signo intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non

Nel quadro in oggetto sono richieste informazioni relative al personale addetto all'attività. Al riguardo, si precisa che per indivi-duare il numero dei collaboratori coordinati e continuativi, degli associati in partecipazione e dei soci è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 1998. Con riferimento al personale dipendente, compresi gli apprendisti e gli assunti con contratti di formazione e lavoro o a termine e i lavoranti a domicilio va, invece, indicato il numero di giornate retribuite, a prescindere dalla durata del contratto e dalla sussistenza, alla data del 31 dicembre 1998, del rapporto di lavoro. Pertanto, ad esempio, un dipendente con contratto a tempo parziale dal 1º gennaio al 30 giugno e con contratto a tempo pieno dal 1º luglio al 20 dicembre, va computato sia tra i dipendenti a tempo parziale che tra quelli a tempo pieno e va indicato per entrambi · rapporti di lavoro il numero delle giornate retribuite. Inoltre, si fa presente che, in tale quadro, non vanno indicati gli associati in partecipazione ed : soci che apportano esclusivamente capitale.

- In particolare, indicare: nel rigo A01, il numero complessivo delle giornate retribuite, relative ai lavoratori dipendenti che svolgono attività a tempo pieno desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998;
- nel rigo A02, il numero complessivo delle giornate retribuite, relative ai lavoratori dipendenti a tempo parziale. In tale rigo devono essere indicati anche i dati relativi ai lavoratori dipendenti a tempo parziale assunti con contratto di formazione e lavoro;
- nel rigo AO3, il numero complessivo delle giornate retribuite, relative agli apprendisti che svolgono attività nell'impresa, determinato moltiplicando per sei il numero delle settimane desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998;
- nel rigo A04, il numero complessivo delle giornate retribuite, relative ai lavoranti a domicilio, agli assunti con contratto di formazione e lavoro e ai dipendenti con contratto a termine ,desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998;

nel rigo A05, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, che prestano la loro attività prevalentemente nel-l'impresa interessata alla compilazione del presente modello;

- nel rigo A06, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, diversi da

quelli indicati nel rigo precedente; nel **rigo A07**, il numero dei collaboratori dell'impresa familiare di cui all'articolo 5, comma 4, del TUIR, ovvero il coniuge dell'azienda coniugale non gestita in forma societaria

- nel **rigo A08**, il numero dei familiari che prestano la loro attività nell'impresa, diversi da quelli indicati nel rigo precedente cosiddetti familiari (quali, ad esempio, cosiddetti familiari coadiuvanti per quali vengono versati contributi previdenziali); nel **rigo A09**, il numero degli associati in

partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del presente modello;

- nel **rigo A10**, il numero degli associati in partecipazione diversi da quelli indicati nel rigo precedente;

nel rigo A11, il numero dei soci, inclusi soci amministratori, con occupazione prevalente nell'impresa interessata alla compilazione del presente modello. Si precisa che non si deve tenere conto dei soci che apportano esclusivamente capitale, anche se soci di società in nome collettivo o di società in accomandita semplice. Non possono essere considerati soci di capitale quelli per i quali risultano versati contributi previdenziali e/o premi per assicurazione contro gli infortuni nonche i soci che svolgono la funzione di

amministratori della società; nel **rigo A12**, il numero dei soci, inclusi i soci amministratori, diversi da quelli indicati nel rigo precedente;

nel rigo A13, il numero degli amministratori non soci Al riguardo, si precisa che vanno indicati soltanto coloro che svolgono attività di amministratore che non possono essere inclusi nei righi precedenti. Quindi, ad esempio, gli amministratori assunti con contratto di lavoro dipendente non dovranno essere inclusi in questo rigo bensì nel

#### 10. UNITÀ LOCALE DESTINATA ALL'ATTI-VITÀ DI VENDITA

rigo AO1

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da BO1 a BO7 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Il quadro consente di rilevare informazioni concernenti l' unità locale che, a qualsiasi

titolo, viene utilizzata per l'esercizio dell'attività di vendita. L'unità locale da indicare in tale quadro è quella esistente alla data del 31 dicembre 1998. La superficie dell' unità locale deve essere quella effettiva, indipendentemente da quanto risulta dalla eventuale licenza amministrativa.

In particolare, indicare:

- nel **rigo BO1**, il comune in cui è situata l'unità locale

nel **rigo BO2**, la sigla della provincia; – nel **rigo BO3**, la potenza elettrica complessivamente impegnata, espressa in KW. In caso di più contatori sommare le potenze

elettriche impegnate; nel **rigo B04**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali diret tamente destinati alla vendita;

nel rigo BO5, la somma di tutte le superfici, espresse in metri quadrati, relative di loca-li e agli spazi adibiti a magazzino, non annessi all'unità locale destinata all'attività di vendita

nel **rigo BO6**, la somma di tutte le superfici, espresse in metri quadrati, relative ai locali e agli spazi adibiti ad ufficio, non annessi all'unità locale destinata all'attività di vendita:

nel rigo BO7, la somma di tutte le superfici, espresse in metri quadrati, relative ai locali e agli spazi adibiti a laboratorio per la preparazione di gastronomia, non annessi all'unità locale destinata all'attività di vendita.

#### 11. ELEMENTI SPECIFICI DELL'ATTIVITÀ

#### **ATTENZIONE**

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da 💆 🗀 🖰 a D24 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Il quadro consente di rilevare informazioni sulle concrete modalità di svolgimento dell'attività.

In particolare, indicare:
- nei **righi D01**, **D03**, **D05**, **D07**, **D09**, **D10** e D11, della prima colonna, la percentuale delle spese sostenute per l'acquisto di ciascun tipo di carne, con riferimento alle spese complessivamente sostenute per gli acquisti di carni (indicare, ad esempio, che le spese sostenute nel 1998 per l'acquisto di carne suina costituiscono il 30% delle spese complessivamente sostenute nel corso dell'anno per gli acquisti di carni di

Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100

nei righi da DO2 a DO8 della seconda colonna con riferimento agli acquisti di ciascun tipo di carne, indicare la percentuale di carne macellata in proprio (ad esempio, il 20% della carne suina acquistata nel corso dell'anno è stata macellata in proprio);

#### ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SM02U

Studi di settore

- nel rigo D12, se viene approntata preparazione gastronomica pronta a cuocere, barrando la relativa casella;
- nei righi D13 e D14, se viene anche venduta produzione propria rispettivamente di prosciutti stagionati in proprio e di prosciutti stagionati presso terzi barrando le relative caselle.

#### Modalità di acquisto

La presente sezione consente di rilevare informazioni sulle modalità di acquisto e su altri aspetti caratterizzanti l'attività svolta.

In particolare, indicare

nei **righi** da **D15** a **D18**, distintamente per ciascuna delle modalità di acquisto elencate, la percentuale delle spese sostenute per l'acquisto delle merci, in rapporto all'ammontare complessivo degli acquisti. Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100;

#### Acquisti di carni

- nel rigo D19, in percentuale, l'ammontare delle spese sostenute per l'acquisto di carne di provenienza nazionale, con riferimento all' ammontare complessivo degli acauisti:
- nel rigo D20, in percentuale, l'ammontare delle spese sostenute per l'acquisto di carne da Paesi dell'Unione Europea, con riferimento all'ammontare complessivo degli acquisti;
- one rigo D21, in percentuale, l'ammontare delle spese sostenute per l'acquisto di carne al di fuori dell'Unione Europea, con riferimento all'ammontare complessivo degli acquisti.

Al riguardo, si fa presente che il totale delle percentuali indicate nei **righi D19**, **D20** e D21, deve risultare pari a 100.

#### Vendite

Nel rigo D22, l'ammontare complessivo dei ricavi conseguiti con le vendite per le quali sono state emesse fatture.

#### Mezzi di trasporto

Nella presente sezione sono richieste le informazioni relative ai mezzi di trasporto posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo per lo svolgimento dell'attività alla data del 31 dicembre 1998 Al riguardo, si fa presente che i dati relativi ad eventuali veicali caibentati non devono essere indicati nel presente quadro, bensì nell'apposito rigo E10 del quadro dei beni strumentali

Nei righi D23 e D24 indicare, per ciascuna tipologia di mezzi di trasporto elenca-ta, la portata complessiva degli stessi espressa in quintali, così come indicata alla corrispondente voce sul libretto di circolazione. Ovviamente, nel caso di dispo-

nibilità di più mezzi di trasporto della stessa tipologia, dovrà essere indicata la somma delle relative portate complessive. Al riguardo, si precisa che veicoli da indi-care nei righi D23 e D24 sono, rispettiva-mente, quelli di cui alle lettere c), e d), dell'articolo 54, comma 1, del decreto legislativo 30 aprile 1992, n.285 (Codice della strada).

#### 12. BENI STRUMENTALI

Barrare la casella appositamente predi-sposta qualora per tutti i righi da E01 ad E10 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalitò" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

In tale quadro, per ciascuna delle tipologie elencate indicare nei righi E01 ed E02, la capacità (espressa in metri cubi) e nei righi da EO3 ad EO9, il numero dei beni strumentali posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo al 31 dicembre 1998.

Nel rigo E10, indicare la portata complessiva, espressa in quintali, dei veicoli coibentati.

#### 13. ADEGUAMENTO AGLI STUDI DI SETTORE

Nel rigo W01, indicare l'ammontare dei corrispettivi dichiarati ai fini dell'adeguamento agli studi di settore (art. 10, della L. 8 maggio 1998, n. 146), qualora tale adeguamento non sia stato già indicato in dichiarazione dei redditi.

### 14. ALTRE INFORMAZIONI RILEVANTI AI FINI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

In questo quadro possono essere fornite ulteriori informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

l contribuenti che non risultano congrui hanno, infatti, la facoltà di rettificare il peso delle spese per il lavoro prestato dagli apprendisti, per il quale la commissione di esperti che ha validato gli studi di settore, ha introdotto un correttivo che consente di verificare se l'eventuale differenza tra l'ammontare dei ricavi contabilizzati e quello risultante dalla applicazione dello studio di settore derivi, in tutto o in parte, dal peso attribuito alla presenza degli apprendisti in misura tale da non consentire un'esatta rappresentazio ne della realtà economica delle imprese interessate. I contribuenti possono in tal modo segnalare all'Amministrazione finanziaria che la non congruità deriva dalla particolare

rilevanza che tale costo ha assunto nella determinazione dei ricavi presunti evitando, così, su tali questioni il contraddittorio con l'Amministrazione finanziaria. Nessuna segnalazione deve essere effettuata, naturalmente, dai contribuenti che risultano congrui. In base a tale correttivo, la variabile "spese sostenute per il lavoro prestato dagli appremdisti" non viene più assunta nel valore contabile che risulta indicato nei quadri del modello di dichiarazione dei redditi, ma nel minor importo che risulta dalla applicazione del predetto correttivo.

Nel sito Internet del Ministero delle finanze sarà reso disponibile un foglio elettronico per agevolare i calcoli che vanno effettuati per determinare l'entità di tale riduzione.

I contribuenti che intendono avvalersi della riduzione in questione devono indicare:

nel rigo X01, l'ammontare totale delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti;

nel rigo XO2, l'importo determinato applicando all'ammontare delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti, indicato al rigo XO1, la formula indicata nella tabella n. 3.

Il valore indicato nel rigo XO2 è quello che va considerato nel calcolo delle "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'atti-vità di impresa" da riportare al codice FO8 del quadro "elementi contabili" dell'applica-zione GE.RI.CO.

#### TABELLA 1 - Elementi contabili

- FO1 Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale
- FO2 Esistenze iniziali relative a opere, forniture e servizi , di durata ultrannuale
- FO3 Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale
- FO4 Rimanenze finali relative a opere, for-
- niture e servizi, di durata ultrannuale FO5 Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci Costo per la produzione di servizi
- Valore dei beni strumentali
- FO8 Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa
- Spese per acquisti di servizi
- F10 Ricavi di cui alle lettere a) e b) dell'art. 53 del TUIR
- Altri proventi considerati ricavi esclusi quelli di cui all'art.53, comma 1, lettere c) e d) del TUIR

### ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO2U

Studi di settore

TABELLA 2 -	Raccordo coi	n il modello U	JNICO 1999				
GERICO	Persone fisiche		Società di persor	ne ed equiparate	Società di capitali, equiparate enti commerciali ed equiparati		ciali ed equiparati
elementi contabili	quadro RG	quadro RF	quadro RA	quadro RB	quadro RB	quadro RA	quadro RD
FO1	RG11, campo 2	RF59, campo 2	RA62	RB11, campo 2	RB76	RA60	RD12, campo 2
FO2	RG12, campo 2	RF60, campo 2	RA63	RB12	RB <i>77</i>	RA61	RD13
FO3	RG7, campo 2	RF57, campo 2	RA60	RB7, campo 2	RB74	RA58	RD8, compo 2
FO4	RG8, campo 2	RF58, campo 2	RA61	RB8	RB75	RA59	RD9
FO5	RG13	RF61	RA64	RB13	RB78	RA62	RD14
F06	RG14	RF62	RA65	RB14	RB79	RA63	RD15
F07	RG1, colonna 1	RF70, colonna 1	RA73, colonna !	RB1, colonna !	RB87, colonna !	RAZ1, colonna !	RD1, colonna 1
FO8	RG15	RF63	RA66	RB15	RB8O	RA64	RD16
F09	RG21	RF69	RA72	RB21	RB86	RA70	RD22
FIO	RG 2, campo 3	RF55, campo 2	RA58	RB2, campo 3	RB72	RA56	RD2, campo 3
FII	RG3, campo 2 ·· campo 1	RF56, campo 2 campo 1	RA59 - campo interno	RB3, campo 2 campo 1	RB73 campo interno	RA57 campo interno	RD3, campo 2 campo 1

#### TABELLA 3 - Apprendisti

la formula di riduzione del peso degli apprendisti è la seguente:

% app = 30% x (TriTot · Tri1)/TriTot + (TriTot · Tri12)/TriTot)/2

dove:

**friTot** è

è pari al numero di trimestri della durata del contratto di apprendistato;

Fril è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettivati alla data del 1 gennaio 1998 (Tri1 vale zero in caso di inizio del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 1998);

Tri12 è pari al numero di trimestri di apprendi stato compessivamente effettuati alla data del 31 dicembre 1998 [Tri12 sarà pari a TriTot in caso di fine del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 1998)

#### ESEMPIO 1

Un artigiano ha un apprendisto con un contratto di <sup>1</sup> anno e mezzo iniziato in data 1/12/97 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a i. 20.000.000:

TriTot 6 trimestri Tri 1 0 trimestri Tri 1 2 4 trimestri

% app = 30% × 
$$\frac{\left[\frac{(6 - 0)}{6} + \frac{(6 \cdot 4)}{6}\right]}{2^*} = 20\%$$

la spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a l. 16.000.000.

#### ESEMPIO 2

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 3 anni e mezzo iniziato in data 1/8/96 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a 1. 20.000.000:

Tri 1 5 trimestri
Tri 1 2 9 trimestri
$$\frac{\{14 \cdot 5\}}{14} + \frac{\{14 \cdot 9\}}{14}\}$$
% app = 30% x  $\frac{\{14 \cdot 5\}}{2} = 15\%$ 

TriTot 14 trimestri

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 17.000 000.

#### ESEMPIO 3

Un critigiano ha un apprendista con un contratto di 5 anni iniziato in data 1/5/98 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20.000.000:

% app = 
$$30\% \times \frac{(\frac{[20 \cdot 0]}{20} + \frac{[20 \cdot 2]}{20})}{2} = 28,5\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 14,300.000.

la formula riduce il peso dell'apprendista nella stima del ricavo in modo decrescente rispetto al periodo di apprendistato complessivamente effettuato.

Minore è il periodo di apprendistato effettuato, maggiore sarà la percentuale di sconto.

#### **DURATA DEL CONTRATTO DI APPRENDISTATO: 6 TRIMESTRI**

Tri 12 è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/98	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 1/1/98	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/98	% di riduzione del peso degli apprendisti nella stima del ricavo
(In 1	2 sarà pari a TriTot in caso di line del contr	atto di apprendistato nel corso dell'anno 199	В)
01/12/1998	0	0	30,0%
01/10/1998	0	1	27,5%
01/06/1998	0	2	25,0%
01/04/1998	0	3	22,5%
01/01/1998	0	4	20,0%
01/10/1997	j	5	15,0%
01/06/1997	2	6	10,0%
01/04/1997	3	66_	7,5%
01/01/1997	4	6	5,0%
01/10/1996	5	6	2,5%

	Riservato alla Banca o alle Poste italiane Spa
	N. Protocollo
	Data di presentazione
	DENOMINAZIONE, RAGIONE SOCIALE owero COGNOME E NOME
A Sec.	rui-
<b>4</b> 00	CODICE FISCALE
	Codice fiscole del responsabile del C.A.F. o del professionisto
ASSEVERAZIONE	
Riservato al C.A.F. o al professionista (art. 35 del D.L.G.S. 9 luglio 1997, n. 241	Firma del responsabile del C.A.F. o del professionista
(air, 55 dei 5.2.5.5. / logilo 1 / / / 11. 241	

# **SMO3A**

- 52.62.1 Commercio al dettaglio ambulante a posteggio fisso di alimentari e bevande;
- 52.63.3 Commercio al dettaglio a posteggio mobile di alimentari e bevande.

Modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore da allegare alla dichiarazione dei redditi modello UNICO 99

PERIODO D'IMPOSTA 1998

		CODICE	ISCALE							
<b>16</b> 06				NUA	<b>NERO</b>	PROGR	ESSIV	O UNITÀ	A PRO	DUTT
**** *(9)9)	Modello <b>SM</b>	03A								
52.62.1 Commercio al detta	aglio ambulante a posteggio fisso di alimentari	e bevande;	;							
52.63.3 Commercio al detta	aglio a posteggio mobile di alimentari e bevand	le.								
,	evalente (vecere istruzioni)									
PERSONA FISICA	NOME									
COGNOME	NOME								1	
Personale addetto all'attività	Attenzione. Barrare la casella solo se i dab non sono vanab rispetto a quell	_								
A01 · Dipendenti a tempo pie	:no						mero gio ribuile	mate		
A02 - Dipendenti a tempo par	ziałe						mero gio ribuite	rnate		
A03 · Apprendisti							mero gio ribuite	male		
A04 · Assunti con contratto d	li formazione e lavoro o a termine e lavoranti a do	micilio					mero gio ribuite	mate		
A05 - Collaboratori coordinat	ti e continuativi che prestano attività prevalenteme	ente nell'im	presa				mero			
A06 - Collaboratori coordina	ti e continuativi diversi da quelli di cui al rigo pre-	cedente					mero			
A07 - Collaboratori dell'impr	esa familiare e coniuge dell'azienda coniugale					]	mero			
A08 - Familiari diversi da que	elli di cui al rigo precedente che prestano attività r	nell'impresa	L			]	mero			
A09 Associati in partecipaz	ione che apportano lavoro prevalentemente nell'in	npresa					mero			
A10 · Associati in partecipazi	ione diversi da quelli di cui al rigo precedente					]	mero			
All Soci con occupazione p	prevalente nell'impresa						mero			
A12 - Soci diversi da quelli d	i cui al rigo precedente						mero			
A13 - Amministratori non so	c <b>i</b>					m	mero			

NUMERO PROGRESSIVO UNITÀ PRODUTTIVA



**	Modello <b>5</b> N		
ghi destinati all'attività di vendita		o se i dati relativi a lutti i righi il cui codice inizi: ito a quelli comunicati con il questionario - Ver	
Numero complessivo dei posteggi B00 Comune	Provincia	Posteggio assegnato in concessione ( Mq)	Numero giorni di esercizio di attività nell'anno
BOI	B02	B03	B04
B05	B06	В07	B08
B(9)	B10	B11	B12
B13	B14	B15	B16
B17	B18	B19	B20
B21		B23	B24
B25	B26	B27	B28
B29	B30	B31	B32
В33	B34	B35	B36
В37	B38	В39	B40
B41	B42	B43	B44
B45	B46	B47	B48
В49	B50	B51	B52
В53	B54	B55	B56
B57	B58	B59	B60
B61	B62	B63	B64
B65	B66	B67	B68
В69	B70	B71	B72
В73	B74	B75	B76
В77	B78	B79	B80
Attività itinerante			
B81 - Tipologia di attivita' - forma itinerante	<b>:</b>		Derrare la casella
B82 - Tipologia di attivita' - fiere e sagre			Decrare la cassile
B83 - Giorni di svolgimento dell' attivita' in	mercati periodici su aree app	positamente destinate	l home
B84 - Giorni di svolgimento dell' attivita' in			
B85 - Giorni di svolgimento dell' attivita' in		· •	
B86 - Spese di occupazione del posteggio	ū	1	.000

<b>l</b> ada <b>e</b> dě		CODICE FISCALE	MERO PROGRESSIVO UNIT.
****	Modello <b>SM</b>	03A	
Elementi specifici dell'attività		iti relativi a tutti i righi il cui codice iniz Bli comunicati con il questionario - Ve	
Modalità organizzativa e di acqui	sto		
_	olontarie, consorzi, cooperative, affiliante		
D02 · Intermediari del commercio			
D03 - Commercianti all' ingrosso			
D04 · Acquisto diretto da produtto	ri		a
			TOT = 100 %
Modalità organizzativa			
D05 · Associati a gruppo di acquis	to e/o a unione volontaria		barrare la casel
Costi e spese specifici			
D06 - Costi e spese addebitati da g	ruppi di acquisto, franchisor, affiliante		
per voci diverse dall'acquiste	delle merci		.000
Altri elementi dell'attività			
D07 - Spazi destinati a magazzini d	e/o depositi		Mq
D08 · Bilance			numero
D09 - Celle frigorifere			Metri cubi
D10 - Automarket attrezzati			Portata in guint
Mezzi di trasporto			·
D11 · Autoveicoli per trasporto pr	omiscuo		Portata in quint
D12 · Autocarri			Portata in quint
D13 · Motoveicoli per trasporto pr	romiscuo		Portata in quint
D14 - Motocarri			Portața in quint
Adeguamento agli Studi di Settore			<del></del>
•			
W01 - Corrispettivi dichiarati per a agli Studi di Settore	adeguamento	L	
Altre informazioni rilevanti ai fini dell'app	licazione degli Studi di Settore		
X01 · Spese per le prestazioni di la	avoro degli apprendisti	I	1.000

X02 · Ammontare delle spese di cui al rigo X01 utilizzate ai fini del calcolo

DATA

FIRMA

#### ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO3A

Studi di settore

#### 1. GENERALITÀ

Il presente modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore SMO3A va compilato con riferimento al periodo d'imposta 1998 e si compone dei seguenti quadri:

frontespizio;

- personale addetto all'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "A");
- luoghi destinati all'attività di vendita (i cui righi sono identificati dalla lettera "B");
- elementi specifici dell'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "D");
- adeguamento agli studi di settore (il cui rigo è identificato dalla lettera "W");
- altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore (i cui righi sono identificati dalla lettera "X").

#### ATTENZIONE

Il presente modello va allegato alla dichiarazione dei redditi modello Unico 99 che viene presentato ad una banca convenzionata o ad un ufficio postale utilizzando moduli continui o composti di fogli singoli preceduti dalla copertina e spillati tra loro. Nonostante quanto precisato sulla busta è necessario spillare i singoli fogli che compongono il predetto modello. Si precisa che non devono, invece, essere spillati gli altri quadri che compongono la dichiarazione. I soggetti abilitati all'invio telematico delle dichiarazioni fiscali possono inviare i dati contenui nel presente modello anche oltre il termine ordinario di presentazione della dichiarazione dei redditi e fino al 30 novembre 1999.

L'invio telematico dei dati contenuti nel presente modello deve essere effettuato dal medesimo utente del Servizio telematico che ha trasmesso i dati contenuti nella dichiarazione dei redditi alla quale il predetto modello si riferisce.

I predetti utenti devono rilasciare al contribuente copia conforme a quella da presentare alla banca o all'ufficio postale.

Si ricorda che i soggetti tenuti alla compilazione del presente modello devono barrare in dichiarazione dei redditi la casella "Studi di settore" collocata nello spazio riservato alla firma della dichiarazione.

#### 2. SOGGETTI OBBLIGATI

Il presente modello può essere utilizzato esclusivamente dai soggetti che svolgono come attività prevalente una tra quelle di seguito elencate:

52.62.1 · Commercio al dettaglio ambulante a posteggio fisso di alimentari e bevande:

**52.63.3** - Commercio al dettaglio a posteggio mobile di alimentari e bevande.

Per attività prevalente si intende l'attività dalla quale è derivato il maggiore ammontare dei ricovi conseguiti nel 1998.

I soggetti che determinano il reddito con criteri "forfetari" ancorché sia precluso nei loro confronti l'accertamento in base agli studi di settore sono tenuti alla presentazione dei presente modello. I dat. comunicati sararino utilizzati per valutare se le caratteristiche struturali dell'impresa sono coerenti con i ricavi dichiarati.

In presenza delle cause di esclusione e delle cause di inapplicabilità elencate nei successivi paragrafi non è invece necessario compilare ed inviare il presente modello (ad esclusione dell'ipotesi di soggetti "forfetari"

### 3. CAUSE DI ESCLUSIONE DALLA APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Sono esclusi dalla applicazione degli studi di settore i contribuenti che:

hanno dichiarato ricavi di cui all'articolo 53, comma 1, esclusi quelli di cui alla lett. c), del TUIR, di ammontare superiore ai 10 miliardi di lire;

hanno un periodo di imposta di durata diversa da 12 mesi, indipendentemente dalla circostanza che tale arco temporale sia o meno a cavallo di due esercizi: hanno iniziato o cessato l'attività nel corso del periodo d'imposta. Si ricorda che il periodo che precede l'inizio della liquidazione è considerato periodo di cessazione dell'attività;

determinano il reddito con criteri "forfetari" - non si trovano in un periodo di normale svolgimento dell'attività;

- sono incaricati alle vendite a domicilio;

 si avvalgono del regime fiscale sostitutivo previsto dal decreto legislativo 10 giugno 1994, n. 357 convertito con modificazioni, dalla legge 8 agosto 1994, n. 489.

Si considerano periodi di non normale svolgimento dell'attività:

 a) i periodi nei quali l'impresa è in liquidozione ordinaria, ovvero liquidazione coatta amministrativa o fallimentare;

b) i periodi nei quali l'impresa non ha ancora iniziato l'attività produttiva prevista dall'oggetto sociale, ad esempio perché:

la costruzione dell'impianto da utilizzare per lo svolgimento dell'attività si è protratta oltre il primo periodo d'imposto, per çause non dipendenti dalla volontà dell'imprenditore;

non sono state rilasciate le autorizzazioni amministrative necessarie per lo svolgimento dell'attività, a condizione che le stesse siano state tempestivamente richieste:

 viene svolta esclusivamente un'attività di ricerca propedeutica allo svolgimento di altra attività produttiva di beni e servizi, sempreché l'attività di ricerca non consenta di per sé la produzione di beni e servizi e quindi la realizzazione di proventi;

 c) il periodo in cui si è verificata l'interruzione dell'attività per tutto l'anno a causa della ristrutturazione dei locali. In questo ipotesi è però necessario che la ristrutturazione riguardi tutti i locali in cui viene esercitata l'attività; d) il periodo in cui l'imprenditore individuale o la società hanno affittato l'unica azienda;

 e) il periodo in cui il contribuente ha sospeso l'attività ai fini amministrativi dandone comunicazione alla Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura.

#### 4. CAUSE DI INAPPLICABILITÀ DEGLI STUDI DI SETTORE

L'articolo 2 di ciascuno dei tre decreti ministeriali del 30 marzo 1999 di approvazione degli studi di settore relativi ad attività economiche svolte, rispettivamente, nel settore delle manifatture, dei servizi e del commercio, individua le cause al verificarsi delle quali gli studi di settore divengono inapplicabili anche nei confronti dei contribuenti che esercitano una delle attività per le quali gli studi stessi sono stati elaborati.

In base a tale disposizione, gli studi di settore approvati con i predetti decreti non si applicano:

 nel caso in cui l'esercizio dell'attività d'impresa nei settori delle manifatture, dei servizi e del commercio è svolto, rispettivomente, attraverso l'utilizzo di più punti di produzione e di vendita in locali non contigui a quelli di produzione, di più punti di produzione ovvero di più punti di vendita;

produzione ovvero di più punti di vendita; 2. nel caso di esercizio di due o più attività d'impresa, non rientranti nel medesimo studio di settore, se l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti (non rientranti tra quelle prese in considerazione dallo studio di settore) supera il 20 per cento dell'ammontare totale dei ricavi dichiarati;

 nei confronti di società cooperative, società consortili e consorzi che operano esclusivamente a favore delle imprese socie o associate;

 nei confronti delle società cooperative costituite da utenti non imprenditori che operano esclusivamente a favore degli utenti stessi.

Con riferimento alle cause di inapplicabilità di cui ai punti 1 e 2, si precisa che, qualora sia stata tenuta separata contabilizzazione per ciascun punto di produzione e/o di vendita ovvero per ciascuna attività esercitata, di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, questi ultimi risultano applicabili.

Per quanto riguarda la causa di inapplicabilità di cui al punto i nelle istruzioni per la compilazione della dichiarazione dei redditi è stato chiarito che si verifica l'esercizio dell'attività di produzione o di vendita in più punti qualora questi ultimi siano diversi, ad esempio, da locali o spazi adibiti a deposito, a

magazzino, uffici.

I citati decreti ministeriali stabiliscono che la causa di inapplicabilità in commento non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica dell'attività esercitala. E' il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai seguenti codici: SG39U; SG50U; SG61A; SG61B; SG61C; SG61D; SG68U; SG70U; SM03A; SM03B; SM03C; SM03D.

#### ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMOSA

Studi di settore

Per quanto concerne la causa di inapplicabilità individuata al punto 2, si precisa che essa si verifica nei casi in cui il contribuente
eserciti, oltre all'attività prevalente in termini
di ricavi realizzati, una o più altre attività non
prevalenti non rientranti tra quelle per le quali è stato approvato il medesimo studio di settore, qualora l'importo complessivo dei ricavi
dichiarati relativi alle attività non prevalenti superi il 20 per cento dei ricavi complessivamente dichiarati.

#### 5. MODALITÀ DI COMPILAZIONE

Per l'applicazione degli studi di settore si tiene conto di variabili di natura contabile ed extra contabile. La individuazione di tali variabili è contenuta nei decreti di approvazione dei singoli studi di settore. Le variabili di tipo conta-bile sono sostanzialmente analoghe a quelle previste per l'applicazione dei parametri. Le istruzioni per la determinazione del loro valore sono contenute in quelle relative alla compilazione dei quadri dei modelli di dichiarazione concernenti la determinazione del reddito di impresa. Nella tabella n. 1, sono indicati dati contabili rilevanti ai fini della applicazione dello studio di settore ed il campo del prodotto informatico GE.RI.CO. (da utilizzare per l'applicazione degli studi di settore) nel quale vanno riportati; nella tabella n. 2, i righi dei modelli di dichiarazione contenenti i predetti elementi contabili.

Nelle istruzioni per la compilazione del presente modello è definito il valore da attribuire alle variabili di carattere extracontabile, in analogia a quanto previsto nei questionari già inviati ai contribuenti, fatte salve alcune precisazioni che si è ritenuto utile farrire sulla base delle valutazioni emerso in sede di elaborazione e validazione dei singoli studi.

I dati richiesti in percentuale possono essere forniti con una approssimazione tale da non inficiare la sostanziale attendibilità dell'informazione richiesta. Eventuali errate indicazioni assumeranno rilievo solo se tali da rendere palesemente non significativo il dato preso in considerazione ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

Non vanno mai indicati importi con i decimali, neanche per i dati percentuali.

#### **ATTENZIONE**

Il contribuente, qualora risulti per lui più agevole, ha facoltà di non compilare i righi relativi ai dati che non sono variati rispetto a quanto precedentemente comunicato all'Amministrazione finanziaria con il Questionario inviato nell'anno 1997. Nel caso di conferma di tutti i dati relativi ad un singolo quadro che compone il modello, va barrata la casella appositamente predisposta. Se nell'ambito di un quadro è variato anche un solo dato, la predetta casella non deve essere barrata. Il contribuente in tal caso può anche limitarsi ad indicare i soli dati che risultano variati. Nel caso in cui il rigo relativo ad una variabile indicata nel Questionario inviato nel 1997 non deve essere compilato, in

corrispondenza di tale rigo va indicato il valore "0" (ad esempio, se al rigo A2 "Dipendenti a tempo parziale" era stato riportato un numero di giornate retribuite pari a 312 e nell'esercizio 1998 tale dato è inesistente in quanto l'azienda non ha occupato dipendenti a tempo parziale, in sede di compilazione del modello nel rigo A02, andrà indicato "0"). Tale indicazione non deve essere obbligatoriamente fornita se nel Questionario inviato nel 1997, non sia stato indicato alcun valore.

#### 6. RISULTATI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Inserendo i valori delle variabili contabili ed extracontabili nel prodotto software reso gratuitamente disponibile dall'Amministrazione finanziaria è possibile verificare la posizione del contribuente. L'applicazione GE.RI.CO. è prelevabile dal sito INTERNET del Ministero delle finanze e dal Servizio telematico (per gli utenti del predetto Servizio). Per conoscere l'ammontare dei ricavi presunti sulla base degli studi di settore i contribuenti possono anche rivolgersi agli uffici delle entrate e delle imposte dirette, ai quali dovranno presentare il presente modello debitamente compilato e comunicare dati contabili indicati nelle tabelle 1 e 2. L'applicazione denominata GE.RI.CO. fornisce indicazioni in ordine:

alla congruità dei ricavi dichiarati; alla congruità dei ricavi dichiarati; alla coerenza dei principali indicatori economici (ad esempio la produttività per addetto, la rotazione del magazzino) che caratterizzano l'attività svolta dal contribuente, rispetto ai valori minimi e massimi assumibili con riferimento a comportamenti normali degli operatori del settore che svolgono l'attività con analoghe caratteristiche.

#### 7. ASSEVERAZIONE DEI DATI PRESI A BASE PER L'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE E VISTO DI CONFORMITÀ

In base all'articolo 35 del decreto legislativo 9 luglio 1997 n. 241, così come introdotto dall'articolo 1, comma 1. del decreto legislativo 28 dicembre 1998, n. 490, i responsabili dell'assistenza fiscale dei centri costituiti dai soggetti di cui all'articolo 32 comma 1, lettere a), b) e c) (CAF imprese) ed · soggetti abilitabili alla trasmissione telematica delle dichiarazioni indicati alle lettere a) e b) del comma 3, dell'articolo 3, del Decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322, (professionisti abilitabili) possono rilasciare, su richiesta dei contribuenti, l'asseverazione prevista nel comma 1, lett. b), dello stesso articolo. A tal-fine, . predetti soggetti devono verificare che gli elementi contabili ed extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria nei modelli di dichiarazione e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore corrispondano a quelli risultanti dalle scritture contabili e da altra idonea documentazione. A tal fine dovrà, ad esempio, essere accertato:

- che il costo del venduto comunicato ai fini dell'applicazione degli studi di settore risulti effettivamente uguale alla differenza tra le esistenze iniziali più gli acquisti dell'esercizio e le rimanenze finali così come risultanti dalla contabilità, senza necessità di effettuare, a tal fine, accertamenti in ordine alla reale consistenza delle giacenze fisicamente esistenti in magazzino;

 che i dati relativi ai beni strumentoli, diversi dagli immobili, di cui si è tenuto conto nell'applicazione degli studi di settore tro vino corrispondenza con quanto annotato nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari o, per i soggetti in regime di contabilità semplificata, nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA;

 che altre spese indicate nelle dichiarazioni e rilevanti ai fini degli studi, corrispondano effettivamente ai relativi importi annotati nelle scritture contabili.

L'asseverazione non deve essere effettuata relativamente ai dati:

 a) per i quafi è necessario esaminare l'intera documentazione contabile o gran parte di essa come nel caso della rilevazione dei fatti la cui rappresentazione è richiesta attraverso l'indicazione di dati espressi in forma percentuale;

 b) che implicano valutazioni non rilevabili documentalmente e che, come tali, non possono che essere effettuate dal contribuente;
 c) relativi ai luoghi destinati all'attività di vendita.

Si fa presente, infine, che nell'emanando re golamento di attuazione delle disposizioni contenute nel copo V del decreto legislativo n. 241 del 1997 è previsto che il rilascio del vista di conformità di cui all'articolo 35, comma 1, lett. a), dello stesso decreto implica, tra l'altro, l'attestazione della congruità dell'ammontare dei ricavi o dei compensi dichiarati a quel i determinabili sulla base degli studi di settore, ove applicabili, ovvero l'attestazione di cause che giustificano l'eventuale scostamento.

#### 8. FRONTESPIZIO

Nel presente modello vanno indicati: in alto a destra il codice fiscale e il numero progressivo dell'unità produttiva, il codice della sola attività prevalente (barrando la relativa casella), co gnome e nome in caso di persona fisica owero la denominazione o la ragione sociale in caso di soggetto diverso da persona fisica. Si precisa inoltre che:

in presenza di attività commerciali con diversi punti vendita, attività manifatturiere con più stabilimenti produttivi o più punti vendita, attività dei servizi con più punti produzione (esclusi quindi depositi, i magazzini, gli uffici, ecc.) per le quali sia stata tenuta separata contabilizzazione per ciascun punto di vendita e/o di produzione di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, il campo relativo al numero progressivo dell'unità produttiva va compilato per ogni pagina del presente modello.

#### ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO3A

Studi di settore

#### 9. PERSONALE ADDETTO ALL'ATTIVITÀ

#### **ATTENZIONE**

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da A01 ad A13 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Nel quadro in oggetto sono richieste informazioni relative al personale addetto all'attività. Al riguardo, si precisa che per individuare il numero dei collaboratori coordinati e continuativi, degli associati in partecipazione e dei soci è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 1998. Con riferimento al personale dipendente, compresi gli apprendisti e gli assunti con contratti di formazione e lavoro o a termine e i lavoranti a domicilio va, invece, indicato il numero di giornate retribuite, a prescindere dalla durata del contratto e dalla sussistenza, alla data del 31 dicembre 1998, del rapporto di lavoro. Pertanto, ad esempio, un dipendente con contratto a tempo parziale dal 1° gennaio al 30 giugno e con contratto a tempo pieno dal 1º luglio al 20 dicembre, va computato sia tra i dipendenti a tempo parziale che tra quelli a tempo pieno e va indicato per entrambi rapporti di lavoro il numero delle giornate retribuite. Inoltre, si fa presente che, in tale quadro, non vanno indicati gli asso-ciati in partecipazione ed : soci che apportano esclusivamente capitale.

- In particolare, indicare: nel rigo A01, il numero complessivo delle giornate retribuite, relative ai lavoratori dipendenti che svolgono attività a tempo pieno, desumibile dai modelli DM10 rela-
- nel **rigo A02**, il numero complessivo delle giornate retribuite, relative ai lavoratori dipendenti a tempo parziale. In tale rigo devono essere indicati anche i dati relativi ai lavoratori dipendenti a tempo parziale assunti con contratto di formazione e lavoro; nel rigo A03, il numero complessivo delle giornate retribuite, relative agli apprendisti che svolgono attività nell'impresa, determinato moltiplicando per sei il numero delle settimane desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998;
- nel rigo A04, il numero complessivo delle giornate retribuite, relative ai lavoranti a domicilio, agli assunti con contratto di formazione e lavoro e ai dipendenti con contratto a termine, desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998;
- nel **rigo A05**, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, che prestano la loro attività prevalentemente nel-l'impresa interessata alla compilazione del presente modello;
- nel **rigo A06**, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, diversi da quelli indicati nel rigo precedente;

nel **rigo A07**, il numero dei collaboratori dell'impresa familiare di cui all'articolo 5, comma 4, del TUIR, ovvero il coniuge dell'azienda coniugale non gestita in forma societaria

- nel rigo A08, il numero dei familiari che prestano la loro attività nell'impresa, diversi da quelli indicati nel rigo precedente (quali, ad esempio, i cosiddetti familiari coadiuvanti per quali vengono versati contributi previdenziali); nel **rigo A09**, il numero degli associati in

partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del presente modello;

nel rigo A10, il numero degli associati in partecipazione diversi da quelli indicati nel rigo precedente;

nel rigo A11, il numero dei soci, inclusi i soci amministratori, con occupazione prevalente nell'impresa interessata alla compilazione del presente modello. Si precisa che non si deve tenere conto dei soci che apportano esclusivamente capitale, anche se soci di società in nome collettivo o di società in accomandita semplice. Non possono essere considerati soci di capitale quelli per i quali risultano versati contributi previdenziali e/o premi per assicurazione contro gli infortuni nonché · soci che svolgono la funzione di amministratori della società:

nel **rigo A12**, il numero dei soci, inclusi : soci amministratori, diversi da quelli indicati nel rigo precedente;

 nel rigo A13, il numero degli amministra-tori non soci. Al riguardo, si precisa che vanno indicati soltanto coloro che svolgono attività di amministratore che non possono esere inclusi nei righi precedenti. Quindi, ad esempio, gli amministratori assunti con contratto di lavoro dipendente non dovranno essere inclusi in questo rigo bensì nel rigo AO1.

#### 10. LUOGHI DESTINATI ALL'ATTIVITÀ DI VENDITA

Barrare la casella appositamente predi-sposta qualora per tutti i righi da BOO a B86 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

La prima parte del quadro consente di rilevare informazioni concernenti i posteggi, fissi o mobili, di cui si ha la concessione per esercitare l'attività di vendita. I dati richiesti, infatti, vanno indicati distintamente per ciascuno dei posteggi di cui si ha la concessione lquindi per ogni luogo in cui viene esercitata l'attività di vendita), siano essi situati nello stesso comune o in comuni diversi, indipendentemente dalla struttura di vendita utilizzata e dai giorni di esercizio dell'attività in tale

luogo. Nel **rigo B00**, va indicato il numero complessivo di posteggi di cui si dispone, indipenden-temente dal fatto che questi siano fissi o mobili; di seguito, per ciascuno di essi, indicare:

nella prima colonna, il Comune in cui è

situato il posteggio; nella **seconda colonna**, la sigla della provincia:

nella terza colonna, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, del posteggio (suolo pubblico) assegnato in concessione;

nella **quarta colonna**, con riferimento all'anno 1998, il numero complessivo di giorni di esercizio dell'attività di vendita nel luogo in questione.

#### Attività itinerante

Questa sezione è stata predisposta per indicare dati sulla attività di commercio ambulante itinerante (autorizzazione di cui all'art. 1, comma 2, lettera c), della legge 28 marzo 1991, n. 112).

In particolare, indicare:

nel **rigo B81**, se viene svolta attività in forma itinerante, barrando la relativa casel-

nel rigo B82, se l'attività viene svolta nell'ambito di fiere e sagre, barrando la relativa casella

nel rigo B83, il numero complessivo dei giorni in cui è stata svolta l'attività di vendita in mercati periodici su aree appositamente destinate nel corso dell'anno 1008

nel rigo B84, il numero complessivo dei giorni in cui è stata svolta l'attività di ven-dita in mercati periodici su sedi improprie, nel corso dell'anno 1998; nel **rigo 885**, il numero complessivo dei

giorni in cui si è preso parte a fiere e/o sagre, nel corso dell'anno 1998;

nel rigo B86, le spese complessivamente soste nute per l'occupazione del posteggio (TOSAP, canone di concessione, canone ricognitorio). Al riguardo, si precisa che non devono essere indicati i tributi pagati per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani.

#### 11. ELEMENTI SPECIFICI DELL'ATTIVITÀ

#### ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da D01 a D14 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presen-te modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

#### Modalità organizzativa e di acquisto

In tale sezione indicare:
nei **righi** da **D01** a **D04** distintamente per ciascuna delle modalità di acquisto elen-

## ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO3A

Studi di settore

cate, l'incidenza percentuale delle spese sostenute per l'acquisto delle merci, in rapporto all'ammontare complessivo degli acquisti.

Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100.

### Modalità organizzativa

 nel rigo D05, se è associata a gruppi di acquisto, e/o unione volontaria, barrando la relativa casella.

#### Costi e spese specifici

Nel **rigo D06**, l'ammontare dei costi e delle spese, diversi da quelli sostenuti per l'acquisto delle merci, che i gruppi di acquisto il franchisor o l'affiliante hanno addebitato all'impresa interessata alla compilazione del presente modello. Dette spese sono, ad esempio, quelle che il gruppo di acquisto addebita all'esercente per pubblicizzare i prodotti commercializzati, per servizi di consulenza forniti e per l'addestramento del personale addetto alle vendite.

#### Altri elementi dell'attività

Nella sezione sono richieste altre informazioni.

In particolare, indicare:

- nel rigo D07, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, degli spazi utilizzati come magazzino e/o deposito della merce e/o di attrezzoture varie:
- nel **rigo DO8**, il numero di bilance di cui si disponeva al 31 dicembre 1998;
- nel **rigo D09**, la capacità complessiva, espressa in metri cubi, delle celle frigorifere di cui si disponeva al 31 dicembre 1998;
- nel rigo D10, la portata complessiva, espressa in quintali, degli automarket attrezzati di cui si disponeva al 31 dicembre 1998.

## Mezzi di trasporto

Nella presente sezione sono richieste le informazioni relative ai mezzi di trasporto posseduli e/o detenuti a qualsiasi titolo per lo svolgimento dell'attività alla data del 31 dicembre 1998.

Al riguardo, si fa presente che i dati relativi ad eventuali automarket attrezzati non devono essere indicati nella presente sezione bensì nell'apposito rigo D10 della sezione "Altri elementi dell'attività" Nei righi da D11 a D14, indicare, per ciascuna tipologia di mezzi di trasporto elencata, la portata complessiva degli stessi espressa in quintali, così come indicata alla corrispondente voce sul libretto di circolazione. Ovviamente nel caso di disponibilità di più mezzi di trasporto della stessa tipologia, dovrà essere indicata la somma delle relative portate complessive.

Al riguardo, si precisa che i veicoli da indicare nei righi D11 e D12 sono, rispettivamente, quelli di cui alle lettere cl e dl, dell'articolo 54, comma 1, del decreto legislativo 30 aprile 1992, n. 285 (Codice della strada), mentre nei righi D13 e D14 vanno indicati, rispettivamente, veicoli di cui alle lettere cl e dl, dell'articolo 53, comma 1, del citato decreto legislativo.

#### 12. ADEGUAMENTO AGLI STUDI DI SETTORE

Nel **rigo W01**, indicare l'ammontare dei corrispettivi dichiarati ai fini dell'adeguamento agli studi di settore (art. 10, della L. 8 maggio 1998, n. 146) qualora tale adeguamento non sia stato già indicato in dichiarazione dei redditi.

#### ALTRE INFORMAZIONI RILEVANTI AI FINI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE.

In questo quadro possono essere fornite ulteriori informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

l contribuenti che non risultano congrui hanno, infatti, la facoltà di rettificare il peso delle spese per il lavoro prestato dagli apprendisti, per il quale la commissione di esperti che ha validato gli studi di settore, ha introdotto un correttivo che consente di verifi-care se l'eventuale differenza tra l'ammontare dei ricavi contabilizzati e quello risultante dalla applicazione dello studio di settore derivi, in tutto o in parte, dal peso attribuito alla presenza degli apprendisti in misura tale da non consentire un'esatta rappresentazione della realtà economica delle imprese interessate. I contribuenti possono in tal modo segnalare all'Amministrazione finanziaria che la non congruità deriva dalla particolare rilevanza che tale costo ha assunto nella determinazione dei ricavi presunti evitando, così, su tali questioni il contraddittorio con l'Amministrazione finanziaria Nessuna segnalazione deve essere effettuata, naturalmente, dai contribuenti che risultano congrui. In base a tale correttivo, la variabile "spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti" non viene più assunta nel valore contabile che risulta indicato nei quadri del modello di dichiarazione dei redditi, ma nel minor importo che risulta dalla applicazione del predetto correttivo.

Nel sito Internet del Ministero delle finanze sarà reso disponibile un foglio elettronico per agevolare i calcoli che vanno effettuati per determinare l'entità di tole riduzione.

I contribuenti che intendono avvalersi della riduzione in questione devono indicare:

nel **rigo X01**, l'ammontare totale delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti;

 nel rigo X02, l'importo determinato applicando all'ammontore delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti, indicato al rigo X01, la formula indicata nella tabella n. 3.

Il valore indicato nel rigo XO2 è quello che va considerato nel calcolo delle "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività di impresa" da riportare al codice FO8 del quadro "elementi contabili" dell'applicazione GE.RI.CO.

## TABELLA 1 - Elementi contabili

- FO 1 Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale
- FO2 · Esistenze iniziali relative a opere, for niture e servizi di durata ultrannuale
- FO3 · Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale
- FO4 · Rimanenze finali relative a opere, forniture e servizi di durata ultrannuale
- FO5 · Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci
- F06 Costo per la produzione di servizi
- FO7 Valore dei beni strumentali FO8 Spese per lavoro dipendente e per al tre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa
- F09 Spese per acquisti di servizi
- F10 Ricavi di cui alle lettere a) e b) del l'art. 53 del TUIR
- F11 Altri proventi considerati ricavi esclusi quelli di cui all'art.53, comma 1, lettere c} e d} del TUIR

## ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMOSA

Studi di settore

GERICO Persone		e fisiche	Società di perso	ne ed equiparate	Società di capitali, enti commerciali ed equiparati	Enti non commerciali ed equiparati		
elementi contabili	quadro RG	quadro RF	quadro RA	quadro RB	quadro RB	quadro RA	quadro RD	
FO1	RG11, campo 2	RF59, campo 2	RA62	RB11, campo 2	RB76	RA60	RD12, campo 2	
F02	RG12, campo 2	RF60, campo 2	RA63	RB12	RB77	RA61	RD13	
FO3	RG7, campo 2	RF57, campo 2	RA60	RB7, campo 2	RB74	RA58	RD8, campo 2	
FO4	RG8, compo 2	RF58, campo 2	RA61	RB8	RB75	RA59	RD9	
FO5	RG13	RF61	RA64	RB13	RB78	RA62	RD14	
F06	RG14	RF62	RA65	RB14	RB79	RA63	RD15	
F07	RG1, colonna 1	RF70, colonna 1	RA73, colonna 1	RB1, colonna 1	RB87, colonna !	RAZ1, colonna !	RD1, colonna 1	
FO8	RG15	RF63	RA66	RB15	RB8O	RA64	RD16.	
F09	RG21	RF69	RA72	RB21	RB86	RA70	RD22	
FIO	RG 2, campo 3	RF55, campo 2	RA58	RB2, campo 3	RB72	RA56	RD2, campo 3	
FII	RG3, campo 2 campo 1	RF56, campo 2 campo 1	RA59 - campo interno	RB3, campo 2 · campo 1	RB73 - campo interno	RA57 campo interno	RD3, campo 2 campo 1	

## TABELLA 3 - Apprendisti

la formula di riduzione del peso degli apprendisti è la seguente:

% app = 30% x (TriTot · Tri1)/TriTot +
(TriTot · Tri12)/TriTot)/2

dove

**TriTot** è pari al numero di trimestri della durata del contratto di apprendistato;

Tri1 è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati alla data del 1 gennaio 1998 (Tri1 vale zero in caso di inizio del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 1998);

Tri12 è pari al numero di trimestri di apprendistato compessivomente effettuati alla data del 31 dicembre 1998 (Tri12 sarò pari a TriTot in caso di fine del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 1998).

#### ESEMPIO 1

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di <sup>1</sup> anno e mezzo iniziato in data 1/12/97 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20.000.000:

TriTot 6 trimestri Tri 1 0 trimestri Tri 1 4 trimestri

% app = 30% x 
$$-\frac{\left[\frac{(6 \cdot 0)}{6} + \frac{(6 \cdot 4)}{6}\right]}{2} = 20\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 16.000.000.

#### ESEMPIO 2

Un artigiono ha un apprendista con un contratto di 3 anni e mezzo iniziato in data 1/8/96 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20.000.000:

TriTot 14 trimestri

Tri 1 5 trimestri
Tri 12 9 trimestri
$$\frac{\{14 \cdot 5\}}{14} + \frac{\{14 \cdot 9\}}{14} = 15\%$$
% app = 30% x = 15%

ta spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 17.000.000.

#### ESEMPIO 3

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 5 anni iniziato in data 1/5/98 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20.000.000:

TriTot 20 trimestri

la spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 14.300.000.

la formula riduce il peso dell'apprendista nella stima del ricavo in modo decrescente rispetto al periodo di apprendistato complessivamente effettuato.

Minore è il periodo di apprendistato effettuato, maggiore sarà la percentuale di sconto.

#### DURATA DEL CONTRATTO DI APPRENDISTATO: 6 TRIMESTRI

Tri 12 è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/98	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 1/1/98 12 sarà pari a TriTat in caso di fine del contra	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/98 utto di apprendistato nel corso dell'anno 1998	% di riduzione del peso degli apprendisti nella stima del ricavo		
01/12/1998	0	, 0	30,0%		
01/10/1998	0	1	27,5%		
01/06/1998	0	2	25,0%		
01/04/1998	0	3	22,5%		
01/01/1998	. 0	4	20,0%		
01/10/1997	1	5	15,0%		
01/06/1997	2	6	10,0%		
01/04/1997	3	6	7,5%		
01/01/1997	4	6	5,0%		
01/10/1996	5	6	2,5%		



|--|

Riservato alla Banca o alle I	Poste italiane Spa	 
N. Protocollo		
Data di presentazione		

Į(	ر رو رو	(O)
	Ze S.	<b>Y</b> .

l	L	 	 	
_				

DENOMINAZIONE, RAGIONE SOCIALE ovvero COGNOME E NOME

CODICE I	ISCALE							
					L			

## **ASSEVERAZIONE**

Riservato al C.A.F. o al professionista (art. 35 del D.L.G.S. 9 luglio 1997, n. 241 e successive modificazioni)

Codice fi	scale de	respor	sabile a	el C.A.f	o del p	orofessi	ionista		
		لل				Ш		Ш	
irma de	respons	abile d	el C.A.F	o del p	rofessio	nista			

# SM03B

- 52.62.2 Commercio al dettaglio ambulante a posteggio fisso di tessuti;
- 52.62.3 Commercio al dettaglio ambulante a posteggio fisso di articoli di abbigliamento;
- 52.63.4 Commercio al dettaglio a posteggio mobile di tessuti e articoli di abbigliamento.

Modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore da allegare alla dichiarazione dei redditi modello UNICO 99

## PERIODO D'IMPOSTA 1998

	CODICE FISCALE	MERO PRO	GRESSIVO UNI	ITÀ PROE
<b>1</b> 99	Modello <b>SMO3B</b>			
52,62.2 Commercio al dettaglio ambulante a pos	teggio fisso di tessuti;			
52,62.3 Commercio al dettaglio ambulante a pos	teggio fisso di articoli di abbigliamento;			
52.63.4 Commercio al dettaglio a posteggio mobi	le di tessuti e articoli di abbigliamento.			
barrare la casella corrispondente al codice di attività prevalente (vedere latrazioni)	•			
PERSONA FISICA				
COGNOME	NOME			1
Personale addetto all'attività	Attenzione. Barrare la casella solo se i dali relativi a tutti i righti il cui codice inizio non sono variati rispetto a quelli comunicati con il questionario - Ved		Α'	
A01 · Dipendenti a tempo pieno		ļ	numero giornate	•
A02 - Dipendenti a tempo parziale			numero giornate retribuite	•
A03 · Apprendisti			Inumero giornate retribuite	•
A04 · Assunti con contratto formazione e lavoro o a	termine e lavoranti a domicilio		numero giornate	•
A05 - Collaboratori coordinati e continuativi che pre	stano attività prevalentemente nell'impresa	L	numero	
A06 - Collaboratori coordinati e continuativi diversi	da quelli di cui al rigo precedente	<u></u>	numero	
A07 - Collaboratori dell'impresa familiare e coniuge	dell'azienda coniugale		numero	
A08 - Familiari diversi da quelli di cui al rigo preced	lente che prestano attivita' nell' impresa	L	numero	
A09 · Associati in partecipazione che apportano lavo	oro prevalentemente nell'impresa		numero	
A10 · Associati in partecipazione diversi da quelli d	cui al rigo precedente	<u> </u>	rrumero	
A11 · Soci con occupazione prevalente nell'impresa		<u> </u>	num <del>a</del> ro	
A12 - Soci diversi da quelli di cui al rigo precedente		Ļ	numero	
A13 - Amministratori non soci		Ĺ	numero	

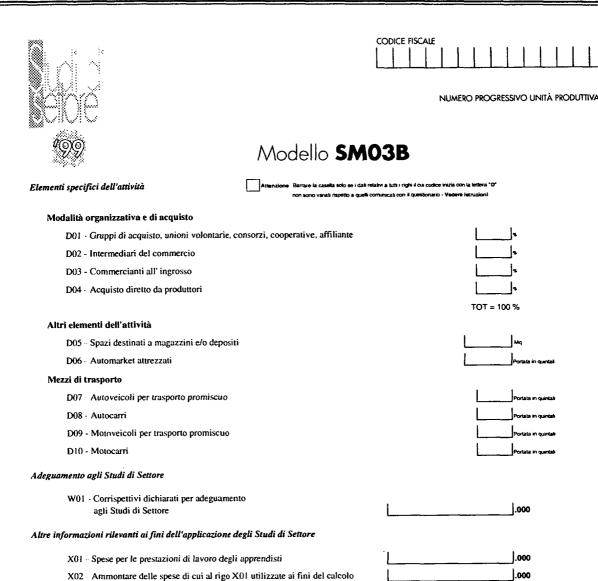


CODICE FISCAL	.E												
	i												
<del></del>			•					•			}	1	_ 
	NU	MERC	PRO	GRE:	SSIV	AU C	NTÀ.	PROI	DUTT	VA	L	Ŀ	_'

## Modello SMO3B

Numero complessivo dei posteggi B00	1 1		ıl questionario - Vedere istruzioni		
Numero complessivo dei posteggi B00  Comune	Provincia	Posteggio assegnato in concessione ( Mq)	Numero giorni di esercizio di attiviti nell'anno		
301	B02	В03	В04		
305	B06	B07	В08		
309	B10	BII	B12		
313	B14	B15	B16		
317	B18	B19	B20		
321	B22	B23	B24		
325	B26	B27	B28		
329	B30	В31	B32		
333	B34	В35	В36		
337	B38	B39	B40		
341	B42	B43	B44		
345	B46	B47	B48		
349	B50	B51	B52		
353	B54	B55	B56		
357	B58	B59	B60		
361	B62	B63	B64		
365	B66	B67	B68		
369	B70	B71	B72		
373	B74	B75	B76		
377	B78	В79	B80		

DATA



FIRMA

## ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO3B

Studi di settore

#### 1. GENERALITÀ

Il presente modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dello stu-dio di settore SMO3B va compilato con riferi-mento al periodo d'imposta 1998 e si compone dei seguenti quadri:

frontespizio;

- personale addetto all'attività (i cui righi so-no identificati dalla lettera "A");
- luoghi destinati all'attività di vendita (i cui ri-ghi sono identificati dalla lettera "B");
- elementi specifici dell'attività (i cui righi so-no identificati dalla lettera "D");
- adeguamento agli studi di settore (il cui rigo è identificato dalla lettera "W");
- altre informazioni rilevanti ai fini dell'appli-cazione degli studi di settore (i cui righi so-cazione degli studi di settore (i cui righi sono identificati dalla lettera "X").

Il presente modello va allegato alla di-chiarazione dei redditi modello Unico 99 che viene presentato ad una banca convenzionata o ad un ufficio postale utilizzando moduli continui o composti di fogli singoli preceduti dalla copertina e spillati tra loro. Nonostante quanto precisato sulla busta è necessario spillare i singoli fo-gli che compongono il predetto modello. Si precisa che non devono, invece, essere spillati gli altri quadri che compongono la dichiarazione. I soggetti abilitati all'invio telematico delle dichiarazioni fiscali pos-sono inviare i dati contenuti nel presente modello anche oltre il termine ordinario di presentazione della dichiarazione redditi e fino al 30 novembre 1999

L'invio telematico dei dati contenuti nel presente modello deve essere effettuato dal medesimo utente del Servizio telematico che ha trasmesso i dati contenuti nel· la dichiarazione dei redditi alla quale il predetto modello si riferisce.

predetti utenti devono rilasciare al contribuente copia conforme a quella da pre-sentare alla banca o all'ufficio postale.

Si ricorda che i soggetti tenuti alla compi-lazione del presente modello devono barrare in dichiarazione dei redditi la casel-la "Studi di settore" collocata nello spazio riservato alla firma della dichiarazione.

## 2. SOGGETTI OBBLIGATI

Il presente modello può essere utilizzato esclusivamente dai soggetti che svolgono come attività prevalente una tra quelle di seguito elen-

- **52.62.2** · Commercio al dettaglio ambulante
- a posteggio fisso di tessuti; **52.62.3** · Commercio al dettaglio ambulante a posteggio fisso di articoli di abbigliamento;
- **52.63.4** Commercio al dettaglio a posteggio mobile di tessuti e articoli di abbigliamento

Per attività prevalente si intende l'attività dalla quale è derivato il maggiore ammontare dei ricavi conseguiti nel 1998.

I soggetti che determinano il reddito con cri-teri "forfetari" ancorché sia precluso nei loro confronti l'accertamento in base agli studi di settore, sono tenuti alla presentazione del presente modello. I dati comunicati saranno utilizzati per valutare se le caratteristiche strutturali dell'impresa sono coerenti con i ricavi dichiarati.

In presenza delle cause di esclusione e delle cause di inapplicabilità elencate nei successivi paragrafi non è invece necessario compilare ed inviare il presente modello (ad esclusione dell'ipotesi di soggetti "forfetari").

#### 3. CAUSE DI ESCLUSIONE DALLA APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Sono esclusi dalla applicazione degli studi di settore i contribuenti che:

hanno dichiarato ricavi di cui all'articolo 53, comma 1, esclusi quelli di cui alla lett c), del TUIR, di ammontare superiore ai 10 miliardi di lire;

hanno un periodo di imposta di durata diversa da 12 mesi, indipendentemente dalla circostanza che tale arco temporale sia o meno a cavallo di due esercizi;

- hanno iniziato o cessato l'attività nel corso del periodo d'imposta. Si ricorda che il pe riodo che precede l'inizio della liquidazione è considerato periodo di cessazione dell'attività;
  - determinano il reddito con criteri "forfe-
- non si trovano in un periodo di normale svolgimento dell'attività;
- sono incaricati alle vendite a domicilio; si avvalgono del regime fiscale sostitutivo previsto dal decreto legislativo 10 giugno 1994, n. 357, convertito con modificadalla legge 8 agosto 1994, n. 489
- Si considerano periodi di non normale svolgimento dell'attività:
- a) i periodi nei quali l'impresa è in liquidazione ordinaria, ovvero liquidazione coatta amministrativa o fallimentare;
- b) i periodi nei quali l'impresa non ha ancora iniziato l'attività produttiva prevista dall'og-getto sociale, ad esempio perché:
  - la costruzione dell'impianto da utilizzare per la svolgimento dell'attività si è protratta altre il prima periodo d'imposta, per cause non dipendenti dalla volontà dell'imprenditore;
  - non sono state rilasciate le autorizzazioni amministrative necessarie per la svolgimento dell'attività, a condizione che le stesse siano state tempestivamente ri-
  - viene svolta esclusivamente un'attività di ricerca propedeutica allo svolgimento di altra attività produttiva di beni e servizi, sempreché l'attività di ricerca non consenta di per sé la produzione di beni e servizi e quindi la realizzazione di proventi;
- c) il periodo in cui si è verificata l'interruzione dell'attività per tutto l'anno a causa della ristrutturazione dei locali. In questa ipotesi è però necessario che la ristrutturazione ri-

guardi tutti i locali in cui viene esercitata l'attività;

- d) il periodo in cui l'imprenditore individuale o la società hanno affittato l'unica azienda:
- e) il periodo in cui il contribuente ha sospeso l'attività ai fini amministrativi dandone comunicazione alla Comera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura.

### 4. CAUSE DI INAPPLICABILITÀ DEGLI STUDI DI SETTORE

L'articolo 2 di ciascuno dei tre decreti mini-steriali del 30 marzo 1999 di approvazione degli studi di settore relativi ad attività economiche svolte, rispettivamente, nel settore delle manifature, dei servizi e del commercio, in-dividua le cause al verificarsi delle quali gli studi di settore divengono inapplicabili anche nei confronti dei contribuenti che esercitano una delle attività per le quali gli studi stessi sono stati elaborati.

In base a tale disposizione, gli studi di settore approvati con i predetti decreti non si ap-

- nel caso in cui l'esercizio dell'attività d'impresa nei settori delle manifatture, dei servizi e del commercio è svolto, rispettivamente, attraverso l'utilizzo di più punti di produzione e di vendita in locali non contigui a quelli di produzione, di più punti di produzione ovvero di più punti di vendita;
- nel caso di esercizio di due o più attività d'impresa, non rientranti nel medesimo studio di settore, se l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti (non rientranti tra quelle prese in considerazione dallo studio di settore) supera il 20 per cento dell'ammontare totale dei ricavi dichiarati;
- nei confronti di società cooperative, società consortili e consorzi che operano esclusivamente a favore delle imprese socie o associate;
- 4. nei confronti delle società cooperative costituite da utenti non imprenditori che operano esclusivamente a favore degli utenti

Con riferimento alle cause di inapplicabilità di cui ai punti 1 e 2, si precisa che, qualora sia stata tenuta separata contabilizzazione per ciascun punto di produzione e/o di vendita ovvero per ciascuna attività esercitata, di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, questi ultimi risultano applicabili.

Per quanto riguarda la causa di inapplicabilità di cui al punto 1, nelle istruzioni per la compilazione della dichiarazione dei redditi è stato chiarito che si verifica l'esercizio dell'attività di produzione o di vendita in più punti qualora questi ultimi siano diversi, ad esempio, da locali o spazi adibiti a deposito, a magazzino, uffici.

l citati decreti ministeriali stabiliscono che la causa di inapplicabilità in commento non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica dell'attività esercitata. È il caso,

## ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO3B

Studi di settore

delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai seguenti codici: SG39U; SG50U; SG61A; SG61B; SG61C: SG61D; SG68U; SG70U; SM03A; SM03B; SM03C; SM03D.

Per quanto concerne la causa di inapplicabilità individuata al punto 2, si precisa che essa si verifica nei casi in cui il contribuente eserciti, oltre all'attività prevalente in termini di ricavi realizzati, una o più altre attività non prevalenti non rientranti tra quelle per le quali è stato approvato il medesimo studio di settore, qualora l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti superi il 20 per cento dei ricavi complessivamente dichiarati.

#### 5. MODALITÀ DI COMPILAZIONE

Per l'applicazione degli studi di settore si tiene conto di variabili di natura contabile ed extra contabile. La individuazione di tali variabili è contenuta nei decreti di approvazione dei singoli studi di settore. Le variabili di tipo contabile sono sostanzialmente analoghe a quelle previste per l'applicazione dei para metri. Le istruzioni per la determinazione del loro valore sono contenute in quelle relative alla compilazione dei quadri dei modelli di dichiarazione concernenti la determinazione del reddito di impresa. Nella **tabella n. 1**, so no indicati i dati contabili rilevanti ai fini della applicazione dello studio di settore ed il campo del prodotto informatico GE.RI.CO. (da utilizzare per l'applicazione degli studi di settore) nel quale vanno riportati; nella **tabel-la n. 2**, i righi dei modelli di dichiarazione contenenti i predetti elementi contabili

Nelle istruzioni per la compilazione del presente modello è definito il valore da attributre alle variabili di carattere extracontabile, in analogia a quanto previsto nei questionari già inviati ai contribuenti, fatte salve alcune precisazioni che si è ritenuto utile fornire sulla base delle valutazioni emerse in sede di elaborazione e validazione dei singoli studi.

I dati richiesti in percentuale possono essere forniti con una approssimazione tale da non inficiare la sostanziale attendibilità dell'informazione richiesta. Eventuali errate indicazioni assumeranno rilievo solo se tali da rendere palesemente non significativo il dato preso in considerazione ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

Non vanno mai indicati importi con decimali, neanche per i dati percentuali.

## ATTENZIONE

Il contribuente, qualora risulti per lui più agevole, ha facoltà di non compilare i righi relativi ai dati che non sono variati rispetto a quanto precedentemente comunicato all'Amministrazione finanziaria con il Questionario inviato nell'anno 1997. Nel caso di conferma di tutti i dati relativi ad un singolo quadro che compone il modello, va barrata la casella appositamente predisposta. Se nell'ambito di un quadro è variato anche un solo dato, a predetta casella non deve essere barrata. Il contribuente in tal caso può anche

limitarsi ad indicare i soli dati che risultano variati. Nel caso in cui il rigo relativo ad una variabile indicata nel Questionario inviato nel 1997 non deve essere compilato, in corrispondenza di tale rigo va indicato il valore "0" (ad esempio, se al rigo A2 "Dipendenti a tempo parziale" era stato riportato un numero di giornate retribuite pari a 312 e nell'esercizio 1998 tale dato è inesistente in quanto l'azienda non ha occupato dipendenti a tempo parziale, in sede di compilazione del modello nel rigo AO2, andrà indicato "O"). Tale indicazione non deve essere obbligatoriamente fornita se nel Questionario inviato nel 1997, non sia stato indicato alcun valore.

#### 6. RISULTATI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Inserendo i valori delle variabili contabili ed extra-contabili nel prodotto software reso gratuitamente disponibile dall'Amministrazione innanziaria è possibile verificare la posizione del contribuente. L'applicazione GE.R.CO. è prelevabile dal sito INTERNET del Ministero delle finanze e dal Servizio telematico (per gli utenti del predetto Servizio). Per conoscere l'ammontare dei ricavi presunti sulla base degli studi di settore i contribuenti possono anche rivolgersi agli uffici delle entrate e delle imposte dirette, ai quali dovranno presentare il presente modello debitamente compilato e comunicare i dati contabili indicati nelle ta belle ! e 2.

L'applicazione denominata GE RI.CO. fornisce indicazioni in ordine:

- sce indicazioni in ordine:

   alla congruità dei ricavi dichiarati;
- alla coerenza dei principali indicatori economici (ad esempio la produttività per addetto, la rotazione del magazzino) che coratterizzano l'attività svolta dal contribuente, rispetto ai valori minimi e massimi assumibili con riferimento a comportamenti normali degli operatori del settore che svolgono l'attività con analoghe caratteristiche.

#### 7. ASSEVERAZIONE DEI DATI PRESI A BASE PER L'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE E VISTO DI CONFORMITÀ

In base all'articolo 35 del decreto legislativo 9 luglio 1997 n. 241, così come introdotto dall'articolo 1, comma 1, del decreto legislativo 28 dicembre 490, i responsabili dell'assistenza fiscale dei centri costituiti dai soggetti di cui all'arti colo 32, comma 1, lettere a), b) e c) (CAF imprese) ed i soggetti abilitabili alla trasmissione telematica delle dichiarazioni indicati alle lettere a) e b) del comma 3, dell'articolo 3, del Decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322, (professionisti abilitabili) possono rilasciare, su richiesta dei contribuenti, l'asseverazione prevista nel comma 1, lett. b), dello stesso articolo. A tal fine, predetti soggetti devono verificare che gli elementi contabili ed extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria nei modelli di dichiarazione e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore corrispondano a quelli risultanti dalle scritture contabili e da altra idonea documentazione. A tal fine dovrà, ad esempio, essere accertato:

che il costo del venduto comunicato ai fini dell'applicazione degli studi di settore risulti effettivamente uguale alla differenza tra le esistenze iniziali più gli acquisti dell'esercizio e le rimonenze finali così come risultanti dalla contabilità, senza necessiti di effettuare, a tal fine, accertamenti in ordine alla reale consistenza delle giacenze fisicamente esistenti in magazzino;

che i dati relativi ai beni strumentali, diversi dagli immobili, di cui si è tenuto conto nell'applicazione degli studi di settore trovino corrispondenza con quanto annotato nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventori o, per i soggetti in regime di contabilità semplificata, nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA;

che altre spese indicate nelle dichiarazioni e rilevanti ai fini degli studi, corrispondono effettivamente ai relativi importi annotati nelle scritture contabili.

L'asseverazione non deve essere effettuata relativamente ai dati:

- a) per i quali è necessario esaminare l'intera documentazione contabile o gran parte di essa come nel caso della rilevazione dei fatti la cui rappresentazione è richiesta attraverso l'indicazione di dati espressi in forma percentuale;
- b) che implicano valutazioni non rilevabili documentalmente e che, come tali, non possono che essere effettuate dal contribuente;
- c) relativi ai luoghi destinati all'attività di vendita.

Si fa presente, infine, che nell'emanando regolamento di attuazione delle disposizioni contenute nel capo V del decreto legislativo n. 241 del 1997 è previsto che il rilascio del visto di conformità di cui all'articolo 35, comma 1, lett. al, dello stesso decreto implica, tra l'altro, l'attestazione della congruità dell'ammontare dei ricavi o dei compensi dichiarati a quelli determinabili sulla base degli studi di settore, ove applicabili, ovvero l'attestazione di cause che giustificano l'eventuale scostamento.

#### 8. FRONTESPIZIO

Nel presente modello vanno indicati: in alto a destra il codice fiscale e il numero progressivo dell'unità produttiva, il codice della sola attività prevalente (barrando la relativa cosella), cognome e nome in caso di persona fisica ovvero la denominazione o la ragione sociale in caso di soggetto diverso da persona fisica.

Si precisa inaltre che:

in presenza di attività commerciali con diversi punti vendita, attività manifatturiere con più stabilimenti produttivi o più punti vendita, attività dei servizi con più punti di produzione (esclusi quindi i depositi, i ma-

## ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO3B

Studi di settore

gazzini, gli uffici, ecc.) per le quali sia stata tenuta separata contabilizzazione per ciascun punto di vendita e/o di produzione di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, il campo relativo al numero progressivo dell'unità produttiva va compilato per ogni pagina del presente modello.

#### 9. PERSONALE ADDETTO ALL'ATTIVITÀ

#### ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predi-sposta qualora per tutti i righi da A01 ad A13 non signo intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non

Nel quadro in aggetto sono richieste informazioni relative al personale addetto all'attività. Al riguardo, si precisa che per individuare il numero dei collaboratori coordinati e continuativi, degli associati in partecipazione e dei soci è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 1998. Con riferimento al personale dipendente, compresi gli apprendisti e gli assunti con contratti di formazione e lavoro o a termine e i lavoranti a domicilio va, invece, indicato il numero di giornate retribuite, a prescindere dalla dura-ta del contratto e dalla sussistenza, alla data del 31 dicembre 1998, del rapporto di lavoro. Pertanto, ad esempio, un dipendente con contratto a tempo parziale dal 1° gennaio al 30 giugno e con contratto a tempo pieno dal 1° luglio al 20 dicembre, va computato sia tra i dipendenti a tempo parziale che tra quelli a tempo pieno e va indicato, per entrambi : rapporti, il numero delle giornate retribuite. Inoltre, si fa presente che, in tale quadro, non vanno indicati gli associati in partecipazione ed i soci che apportano esclusivamente capitale.

In particolare, indicare: nel rigo A01, il numero complessivo delle giornate retribuite, relative ai lavoratori dipendenti che svolgono attività a tempo pieno, desumibile dai modelli DM10

relativi al 1998;

nel rigo A02, il numero complessivo delle giornate retribuite, relative ai lavoratori dipendenti a tempo parziale. In tale rigo devono essere indicati anche i dati relativi ai lavoratori dipendenti a tempo parziale assunti con contratto di formazione e lavoro;

nel **rigo A03**, il numero complessivo delle giornate retribuite, relative agli apprendisti che svolgono attività nell'impresa, determi-nato moltiplicando per sei il numero delle settimane desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998;

nel rigo A04, il numero complessivo delle giornate retribuite, relative ai lavoranti a domicilio, agli assunti con contratto di formazione e lavoro e ai dipendenti con contratto a ter mine, desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998;

- nel **rigo A05**, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, che pre stano la loro attività prevalentemente nel-l'impresa interessata alla compilazione del presente modello;

nel **rigo A06**, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, diversi da

quelli indicati nel rigo precedente; nel **rigo A07**, il numero dei collaboratori dell'impresa familiare di cui all'articolo 5, comma 4, del TUIR, ovvero il coniuge dell'azienda coniugale non gestita in forma societaria:

- nel **rigo A08**, il numero dei familiari che prestano la loro attività nell'impresa, diversi da quelli indicati nel rigo precedente (quali, ad esempio, i cosiddetti familiari coadiuvanti per i quali vengono versati contributi previdenziali);

nel rigo A09, il numero degli associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del presente modello;

- nel **rigo A10**, il numero degli associati in partecipazione diversi da quelli indicati nel

rigo precedente; nel **rigo A11**, il numero dei soci, inclusi i soci amministratori, con occupazione prevalente nell'impresa interessata alla compilazione del presente modello. Si precisa che non si deve tenere conto dei soci che apportano esclusivamente capitale, anche se soci di società in nome collettivo o di società in accomandita semplice. Non possono essere considerati soci di capitale quelli per i quali risultano versati contributi previdenziali e/o premi per assicurazione contro gli infortuni nonché i soci che svolgono la funzione di amministratori della società:

nel **rigo A12**, il numero dei soci, inclusi i soci amministratori, diversi da quelli indicati nel rigo precedente;

nel **rigo A13**, il numero degli amministra-tori non soci. Al riguardo, si precisa che vanno indicati soltanto coloro che svolgono attività di amministratore che non possono essere inclusi nei righi precedenti. Quindi, ad esempio, gli amministratori assunti con contratto di lavoro dipendente non dovranno essere inclusi in questo rigo bensì nel rigo AO1.

#### 10. LUOGHI DESTINATI ALL'ATTIVITÀ DI VENDITA

#### **ATTENZIONE**

Barrare la casella appositamente predi-sposta qualora per tutti i righi da 800 a B86 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

La prima parte del quadro consente di rile vare informazioni concernenti i posteggi, fissi o mobili, di cui si ha la concessione per esercitare l'attività di vendita. I dati richiesti, infatti, vanno indicati distintamente per ciascuno dei posteggi di cui si ha la concessione (quindi per ogni luogo in cui viene esercitata l'attività di vendita), siano essi situati nello stesso comune o in comuni diversi, indipendentemente dalla struttura di vendita utilizzata e dai giorni di esercizio dell'attività in tale

Nel rigo B00, va indicato il numero complessivo di posteggi di cui si dispone, indi-pendentemente dal fatto che questi siano fissi o mobili; di seguito, per ciascuno di essi, indicare:

nella **prima colonna**, il Comune in cui è situato il posteggio; nella **seconda colonna,** la sigla della pro-

vincia:

nella terza colonna, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, del posteggio (suolo pubblico) assegnato in conces-

nella **quarta colonna**, con riferimento all'anno 1998, il numero complessivo di giorni di esercizio dell'attività di vendita nel luogo in questione.

#### Attività itinerante

Questa sezione è stata predisposta per indi-care dati sulle attività di commercio ambulante itinerante (autorizzazione di cui all'art. 1, comma 2, lettera c), della legge 28 marzo 1991, n. 112).

In particolare, indicare:

nel **rigo B81**, se viene svolta attività in forma itinerante, barrando la relativa casella;

nel rigo B82, se l'attività viene svolta nell'ambito di fiere e sagre, barrando la relativa casella:

nel **rigo B83**, il numero complessivo dei giorni in cui è stato svolta l'attività di ven-dita in mercati periodici su aree appositamente destinate, nel corso dell'anno

nel **rigo B84**, il numero complessivo dei giorni in cui è stata svolta l'attività di ven-dita in mercati periodici su sedi improprie, nel corso dell'anno 1998;

nel rigo 885, il numero complessivo dei giorni in cui si è preso parte a fiere e/o sagre, nel corso dell'anno 1998;

nel rigo 886, le spese complessivamente sostenute per l'occupazione del posteggio (TOSAP, canone di concessione, canone ricognitorio). Al riguardo si precisa che non devono essere indicati i tributi pagati per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani

#### 11. ELEMENTI SPECIFICI DELL'ATTIVITÀ

#### ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da DO1 a D10 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997.

## ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO3B

Studi di settore

Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

#### Modalità organizzativa e di acquisto

In tale sezione, indicare: nei **righi** da **D01** a **D04**, distintamente per ciascuna delle modalità di acquisto elencate, l'incidenza percentuale delle spese sostenute per l'acquisto delle merci, in rapporto all'ammontare complessivo degli

Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100.

#### Altri elementi dell'attività

Nella sezione sono richieste altre informazioni

In particolare, indicare:

- nel **rigo DO5**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, degli spazi uti lizzati come magazzino o deposito della merce e/o di attrezzature varie;
- nel **rigo D06**, la portata complessiva, espressa in quintali, degli automarket attrezzati di cui si disponeva al 31 dicembre 1998.

#### Mezzi di trasporto

Nella presente sezione sono richieste le informazioni relative ai mezzi di trasporto posse duti e/o detenuti a qualsiasi titolo per lo svolgimento dell'attività alla data del 31 dicembre 1998. Al riguardo, si fa presente che dati relativi ad eventuali automarket attrezzali non devono essere indicati nella presente sezione, bensì nell'apposito rigo DO6 della sezione "Altri elementi dell'attività" Nei **righi** da **D07** a **D10**, indicare, per cia-

scuna tipologia di mezzi di trasporto elencata, la portata complessiva degli stessi espressa in quintali, così come indicata alla corrispondente voce sul libretto di circolazione. Ovviamente nel caso di disponibilità di più mezzi di trasporto della stessa tipologia, dovrà essere indicata la somma delle relative portate complessive.

Al riguardo, si precisa che i veicoli da indi-care nei righi DO7 e DO8 sono, rispettiva-

mente, quelli di cui alle lettere cì e dì, dell'articolo 54, comma 1 del decreto legislativo 30 aprile 1992, n. 285 (Codice della strada), mentre nei righi D09 e D10 vanno indicati, rispettivamente, i veicoli di cui alle lettere c) e d), dell'articolo 53, comma 1, del citato decreto legislativo.

#### 12. ADEGUAMENTO AGLI STUDI DI SETTORE

Nel rigo W01, indicare l'ammontare dei corrispettivi dichiarati ai fini dell'adeguamento agli studi di settore (art. 10, della L. 8 maggio 1998, n. 146), qualora tale adeguamento non sia stato già indicato in dichiarazione dei redditi.

## 13. ALTRE INFORMAZIONI RILEVANTI AI FINI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

In questo quadro possono essere fornite ulteriori informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

contribuenti che non risultano congrui hanno, infatti, la facoltà di rettificare il peso delle spese per il lavoro prestato dagli apprendisti, per il quale la commissione di esperti che ha validato gli studi di settore, ha introdotto un correttivo che consente di verificare se l'eventuale differenza tra l'ammontare dei ricavi contabilizzati e quello risultante dalla applicazione dello studio di settore derivi, in tutto o in parte, dal peso attribuito alla presenza degli apprendisti in misura tale da non consentire un'esatta rappresentazione della realtà economica delle imprese interessate. I contribuenti possono in tal modo segnalare all'Amministrazione finanziaria che la non congruità deriva dalla particolare rilevanza che tale costo ha assunto nella determinazione dei ricavi presunti evitando, così, su tali questioni il contraddittorio con l'Amministrazione finanziaria. Nessuna segnalazione deve essere effettuata, naturalmente, dai contribuenti che risultano

In base a tale correttivo, la variabile "spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti" non viene più assunta nel valore contabile che risulta indicato nei quadri del modello di dichiarazione dei redditi, ma nel minor importo che risulta dalla applicazione del predetto correttivo.

Nel sito Internet del Ministero delle finanze sarà reso disponibile un foglio elettronico per agevolare i calcoli che vanno effettuati per determinare l'entità di tale riduzione.

I contribuenti che intendono avvalersi della riduzione in questione devono indicare: nel **rigo X01**, l'ammontare totale delle

- spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti:
- nel rigo X02, l'importo determinato applicando all'ammontare delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti, indicato al rigo XO1, la formula indicata nella tabella n. 3.

Il valore indicato nel rigo XO2 è quello che va considerato nel calcolo delle "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività di impresa" da riportare al codice F08 del quadro "elementi contabili" dell'applica-zione GE.RI.CO.

#### TABELLA 1 - Elementi contabili

- FO1 · Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale
- FO2 Esistenze iniziali relative a opere, forniture e servizi di durata ultrannuale
- FO3 Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale
- FO4 · Rimanenze finali relative a opere, forniture e servizi di durata ultrannuale
- FO5 Costi per l'acquisto di materie prime sussidiarie, semilavorati e merci
- FO6 Costo per la produzione di servizi
- Valore dei beni strumentali
- FO8 · Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa
- F09 Spese per acquisti di servizi F10 Ricavi di cui alle lettere a) e b) dell'art. 53 del TUIR
- Altri proventi considerati ricavi esclusi quelli di cui all'art.53, comma 1. let tere c) e d) del TUIR

## ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO3B

Studi di settore

GERICO Persone f		e fisiche	Società di perso	ne ed equiparate	Società di capitali, enti commerciali ed equiparati	Enti non commerciali ed equiparati		
elementi contabili	quadro RG	quadro RF	quadro RA	quadro RB	quadro RB	quadro RA	quadro RD	
FO1	RG11, campo 2	RF59, campo 2	RA62	RB11, campo 2	RB76	RA60	RD12, campo 2	
FO2	RG12, campo 2	RF60, campo 2	RA63	RB12	RB77	RA61	RD13	
FO3	RG7, campo 2	RF57, campo 2	RA60	RB7, campo 2	RB74	RA58	RD8, campo 2	
FO4	RG8, campo 2	RF58, campo 2	RA61	RB8	RB75	RA59	RD9	
. FO5	RG13	RF61	RA64	RB13	RB78	RA62	RD14	
F06	RG14	RF62	RA65	RB14	RB79	RA63	RD15	
F07	RG1, colonna 1	RF70, colonna 1	RAZ3, colonna 1	RB1, colonna 1	RB87, colonna 1	RAZ1, colonna 1	RD1, colonna 1	
FO8	RG15	RF63	RA66	RB15	RB8O	RA64	RD16	
F09	RG21	RF69	RA72	RB21	RB86	RA70	RD22	
FIO	RG 2, campo 3	RF55, campo 2	RA58	RB2, campo 3	RB72	RA56	RD2, campo 3	
FII	RG3, campo 2 campo 1	RF56, campo 2 campo 1	RA59 - campo interno	RB3, campo 2 campo 1	RB73 - campo interno	RA57 campo interno	RD3, campo 2 campo 1	

## TABELLA 3 - Apprendisti

La formula di riduzione del peso degli apprendisti è la seguente:

% app = 30% x (TriTot - Tri1)/TriTot + (TriTot - Tri12)/TriTot)/2

dove

TriTot è pari al numero di trimestri della durata

e pari di numero di frimestri della durata del contratto di apprendistato; è pari al numero di trimestri di apprendi-stato complessivamente effettuati alla data del 1 gennaio 1998 [Tri1 vale zero in caso di inizio del contratto di apprendi-stato nel corso dell'anno 1998); Tri 1

Tri12 è pari al numero di trimestri di apprendistato compessivamente effettuati alla data del 31 dicembre 1998 (Tri 12 sarà pari a TriTot in caso di fine del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 1998).

### ESEMPIO 1

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 1 anno e mezzo iniziato in data 1/12/97 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a 1. 20.000.000: TriTot 6 trimestri Tri 1 0 trimestri Tri 12 4 trimestri

% app = 30% × 
$$\frac{\left[\frac{(6-0)}{6} + \frac{(6-4)}{6}\right]}{2} = 20\%$$

la spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a l. 16.000.000.

#### ESEMPIO 2

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 3 anni e mezzo iniziato in data 1/8/96 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a 1. 20.000,000:

TriTot 14 trimestri
Tri 1 5 trimestri
Tri 12 9 trimestri
$$\frac{\{14 \cdot 5\}}{14} + \frac{\{14 \cdot 9\}}{14} = 15\%$$
% app = 30% x  $\frac{2}{2}$  = 15%

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 17.000.000.

#### ESEMPIO 3

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 5 anni iniziato in data 1/5/98 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20.000.000:

Tri Tot 20 trimestri
Tri 1 2 20 trimestri
Tri 1 2 2 trimestri
$$\frac{(20 \cdot 0)}{20} + \frac{(20 \cdot 2)}{20} = 28,5\%$$
% app = 30% x

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a 1, 14,300,000.

La formula riduce il peso dell'apprendista nella stima del ricavo in modo decrescente rispetto al periodo di apprendistato complessivamente effettuato.

Minore è il periodo di apprendistato effettuato, maggiore sarà la percentuale di sconto.

#### **DURATA DEL CONTRATTO DI APPRENDISTATO: 6 TRIMESTRI**

Tri 12 è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/98	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 1/1/98	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/98	% di riduzione del peso degli apprendisti nella stima del ricavo
(उत्ते )	2 sarà pari a TriTot in caso di line del contr	atto di apprendistato nel corso dell'anno 199	8)
01/12/1998	0	0	30,0%
01/10/1998	0	1	27,5%
01/06/1998	0	2	25,0%
01/04/1998	. 0	3	22,5%
01/01/1998	0	4	20,0%
01/10/1997	1	5	15,0%
01/06/1997	2	6	10,0%
01/04/1997	3	6	7,5%
01/01/1997	4	66	5,0%
01/10/1996	5	6	2,5%



300	
1	
	1

Riservato alla Banca o alle Poste	italian	ne Spa				
N. Protocollo						
	Ш	للل	Ш	 1	1	L
Data di presentazione						

×.	V,

DEN	IOMINA	AZION	√E, R	AGI	ONE	soc	IALE	ovve	ero C	OGN	4OM	EEN	NOM	.E	
cot	DICE FIS	CALE	ı	ı	1	1	1	1	1	1	1		1		

## **ASSEVERAZIONE**

Riservato al C.A.F. o al professionista (art. 35 del D.L.G.S. 9 luglio 1997, n. 241 e successive modificazioni)

Codice f	iscale d	el resp	onsab	ile del C	.A.F.	o del	pro	essio	nista		 司
									1.		
Firma de	el respon	nsabile	del C	.A.F. o	del pro	ofessi	onis	ka			$\overline{\parallel}$

# SM03C

- 52.62.5 Commercio al dettaglio ambulante a posteggio fisso di mobili e articoli diversi per uso domestico;
- 52.62.6 Commercio al dettaglio ambulante a posteggio fisso di articoli di occasione sia nuovi che usati;
- 52.62.7 Commercio al dettaglio ambulante a posteggio fisso di altri articoli n.c.a.;
- 52.63.5 Altro commercio ambulante a posteggio mobile.

Modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore da allegare alla dichiarazione dei redditi modello UNICO 99

PERIODO D'IMPOSTA 1998

<b>L</b> LL eoe	CALE	UMERC	) PRO	GRESS	IVO UI	IJTÀ P	ROD
Modello <b>SM03C</b>							
52.62.5 Commercio al dettaglio ambulante a posteggio fisso di mobili e articoli diversi pe	r uso c	lomes	tico;				
52.62.6 Commercio al dettaglio ambulante a posteggio fisso di articoli di occasione sia nu	ovi ch	e usat	i;				
52.62.7 Commercio al dettaglio ambulante a posteggio fisso di altri articoli n.c.a.;							
52.63.5 Altro commercio ambulante a posteggio mobile.							
PERSONA FISICA  COGNOME  NOME							
COGNOME NOME							- 1
SOGGETTO DIVERSO DA PERSONA FISICA  DENOMINAZIONE O RAGIONE SOCIALE  Personale addetto all'attività  Attenutore. Barrare la canalla solo se i dati relativi a tutti i righi i du non sono variati rispetto a quetti comunica					-		
DENOMINAZIONE O RAGIONE SOCIALE  Personale addetto all'attività  Attenzione: Barrare la casalla solo se i dati relativi a lusti i righi i que non sono variati rispetto a quelli comunicati con il quest			uzioni 	numero gi	ornate		
DENOMINAZIONE O RAGIONE SOCIALE  Personale addetto all'attività  Attenzione. Banare la camella solo sei dati relativi a lutti i righi il qu			uzioni				
Personale addetto all'attività  Attentione: Barrare la casella solo se i dati relativi a lutti i righi il cu non sono variati rispetto a qualfi comunicati con il quaes  A01 Dipendenti a tempo pieno			uzioni	numero gi retribuita numero gi	omele		
Personale addetto all'attività  Attenzione Barrare la canella solo se i dati relativi a lutti i righi il que non sono variati rispatto a quali comunicati con il quasti A01 Dipendenti a tempo pieno  A(02 Dipendenti a tempo parziale			uztoni	numero gi retribuita numero gi retribuita numero gi	omele omele		
Personale addetto all'attività  Attenzione. Banare la casalla solo se i dati relativi a lutti i righi il cu non sono variati rispetto a quali comunicati con il quaes  A01 - Dipendenti a tempo pieno A02 - Dipendenti a tempo parziale A03 - Apprendisti	tionario - Vi		uztoni	numero gi retribuita numero gi retribuita numero gi numero gi	omele omele		
Personale addetto all'attività  Attentione. Barrare la canalla solo sei dati relativi a tutti i righi i ou non sono variati rispetto a qualifi comunicati con il quae  A01 - Dipendenti a tempo pieno  A02 - Dipendenti a tempo parziale  A03 - Apprendisti  A04 - Assunti con contratto di formazione e lavoro o a termine e lavoranti a domicilio	tionario - Vi		uztoni	numero gi retribuita numero gi numero gi retribuita numero gi retribuita	omele omele		
Personale addetto all'attività  Attenutore: Barrare la canalla solo se i dati relativi a lutti i righi i du non sono variali rispatto a qualfi comunicati con il quaes  A01 - Dipendenti a tempo pieno  A02 - Dipendenti a tempo parziale  A03 - Apprendisti  A04 - Assunti con contratto di formazione e lavoro o a termine e lavoranti a domicilio  A05 - Collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impressi	tionario - Vi		uztoni	numero gi retribulta numero gi retribulta numero gi retribulta numero	omele omele		
Personale addetto all'attività  Attenutore Barrare la canada acto sei dati relativi a tutti i righi il cu non sono variati rispetto a quali comunicati con il quaes  A01 - Dipendenti a tempo pieno A02 - Dipendenti a tempo parziale A03 - Apprendisti A04 - Assunti con contratto di formazione e lavoro o a termine e lavoranti a domicilio A05 - Collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa A06 - Collaboratori coordinati e continuativi diversi da quelli di cui al rigo precedente	tionario - Vi		uztoni	numero gi retribuita numero gi retribuita numero gi retribuita numero numero	omele omele		
Personale addetto all'attività  Attenutore: Barrare la canella solo sei dati reliatvi a lutti i righi il cu non sorro variati rispetto a quali comunicati con il quant A01 - Dipendenti a tempo pieno A02 - Dipendenti a tempo parziale A03 - Apprendisti A04 - Assunti con contratto di formazione e lavoro o a termine e lavoranti a domicilio A05 - Collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impress A06 - Collaboratori coordinati e continuativi diversi da quelli di cui al rigo precedente A07 - Collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale	tionario - Vi		uztoni	numero gi retribuita numero gi retribuite numero gi retribuita numero numero numero	omele omele		
Personale addetto all'attività  Attentione: Barare la casella solo sei dati relativi a lutti i righi il cui non sorio varieti rispetto a quelli comunicali con il questi non sorio varieti rispetto a quelli comunicali con il questi A01 - Dipendenti a tempo pieno A02 - Dipendenti a tempo parziale A03 - Apprendisti A04 - Assunti con contratto di formazione e lavoro o a termine e lavoranti a domicilio A05 - Collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa A06 - Collaboratori coordinati e continuativi diversi da quelli di cui al rigo precedente A07 - Collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale A08 - Familiari diversi da quelli di cui al rigo precedente che prestano attività nell'impresa	tionario - Vi		uztoni	numero gi retribuita numero gi retribuita numero gi retribuita numero numero numero	omele omele		
Personale addetto all'attività  Attentione: Barrare la casella solo se i dati relativi a lutti i righi il du non sono variali rispello a qualfi comunicati con il quaesta del propositi a tempo pieno A02 - Dipendenti a tempo parziale A03 - Apprendisti A04 - Assunti con contratto di formazione e lavoro o a termine e lavoranti a domicilio A05 - Collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa A06 - Collaboratori coordinati e continuativi diversi da quelli di cui al rigo precedente A07 - Collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale A08 - Familiari diversi da quelli di cui al rigo precedente che prestano attività nell'impresa A09 - Associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa	tionario - Vi		uztoni	numero gi retribuita numero grebribuita numero grebribuita numero numero numero numero	omele omele		
Personale addetto all'attività  Attendore Barrare la canalta solo sei dati relativi a tutti i righi il cui non sono variati rispetto a quali comunicati con il quaes  A01 - Dipendenti a tempo pieno A02 - Dipendenti a tempo parziale A03 - Apprendisti A04 - Assunti con contratto di formazione e lavoro o a termine e lavoranti a domicilio A05 - Collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa A06 - Collaboratori coordinati e continuativi diversi da quelli di cui al rigo precedente A07 - Collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale A08 - Familiari diversi da quelli di cui al rigo precedente che prestano attività nell'impresa A09 - Associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa A10 - Associati in partecipazione diversi da quelli di cui al rigo precedente	tionario - Vi		uztoni	numero gi rebibuita numero ge rebibuita numero numero numero numero numero numero numero	omele omele		



									t t	1	   
NUM	RO PR	OGR	ESSI	voι	JNITA	À PRO	טסכ	TTIVA	L	⊥	╝

		MO3C se i dab relativi a tutti i righi il cui codice inici a questi contunicati con il questionario - Ver	
Numero complessivo del posteggi B00 Comune	Provincia	Posteggio assegnato in	Numero giorni di esercizio d
		concessione ( Mq)	attività nell'anno
.B01	B02	В03	B04
B05	B06	B07	B08
B09	B10	B11	B12
B13	B14	B15	B16
B17	B18	B19	B20
B21	B22	B23	B24
B25	B26	B27	B28
B29	B30	B31	B32
В33	B34	B35	В36
В37	B38	B39	B40
B41	B42	B43	B44
B45	B46	B47	B48
B49	B50	B51	B52
B53	B54	B55	B56
B57	B58	B59	B60
B61	B62	В63	B64
B65	B66	B67	B68
B69	B70	B71	B72
В73	B74	B75	B76
B77	B78	B79	B80
Attività itinerante B81 Tipologia di attivita' - forma itinerante			berrare is casella
B82 · Tipologia di attivita' - fiere e sagre			barrare la casella
B83 - Giorni di svolgimento dell' attivita' in mercati			numero
B84 - Giorni di svolgimento dell' attivita' in mercati	periodici su sedi impre	oprie	питего
B85 - Giorni di svolgimento dell' attivita' in fiere e s	sagre		numero
B86 - Spese di occupazione del posteggio		L	000

DATA

		CODICE FISCAL	NUMER	) O PRO	XGRESS:	vo u	NITÀ	PRO	DUTT	    VA
499	Modello <b>SN</b>	103C								
Elementi specifici dell'attività	Attenzione: Barrare la casalla solo se i da non sono vanati rispetto a que				o-					
Modalità organizzativa e di acquisto										
D01 - Gruppi di acquisto, unioni vo	lontarie, consorzi, cooperative, affiliante		L							
D02 - Intermediari del commercio			L							
D03 - Commercianti all' ingrosso			L							
D04 · Acquisto diretto da produttor	ř		L	TOT =						
Altri elementi dell'attività										
D05 - Spazi destinati a magazzini e	o depositi				Mq					
D06 Automarket attrezzati			L		Port	ita in qui	ntali			
Mezzi di trasporto										
D07 - Autovetture			l		num	мо				
D08 Autoveicoli per trasporto pro	miscuo		l		Port	ata in qu	ntali			
D09 - Autocarri			l		Port	ata in qu	ntali			
D10 - Motoveicoli per trasporto pro	miscuo		Į		Port	sta in qu	ntali			
D11 - Motocarri			Į		Port	a ba ın qu	ntali			
Adeguamento agli Studi di Settore										
W01 - Corrispettivi dichiarati per a agli Studi di Settore	deguamento	Ĺ			j.oc	ю				
Altre informazioni rilevanti ai fini dell'applic	azione degli Studi di Settore									
X01 · Spese per le prestazioni di la	voro degli apprendisti				00	ю				
X02 - Ammontare delle spese di cu	i al rigo X01 utilizzate ai fini del calcolo	1			.00	ю				

FIRMA

## ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO3C

Studi di settore

## 1. GENERALITÀ

Il presente modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore SMO3C va compilato con riferimento al periodo d'imposta 1998 e si compone dei seguenti quadri:

• frontespizio;

- personale addetto all'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "A");
- luoghi destinati all'attività di vendita (i cui righi sono identificati dalla lettera "B");
- elementi specifici dell'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "D");
- adeguamento agli studi di settore (il cui rigo è identificato dalla lettera "W");
- altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore (i cui righi sono identificati dalla lettera "X").

#### ATTENZIONE

Il presente modello va allegato alla dichiarazione dei redditi modello Unico 99 che
viene presentato ad una banca convenzionata o ad un ufficio postale utilizzando
moduli continui o composti di fogli singoli
preceduti dalla copertina e spillati tra loro.
Nonostante quanto precisato sulla busta è
necessario spillare i singoli fogli che compongono il predetto modello. Si precisa
che non devono, invece, essere spillati gli
altri quadri che compongono la dichiarazione. I soggetti abilitati all'invio telematico delle dichiarazioni fiscali possono inviare i dati contenuti nel presente modello
anche oltre il termine ordinario di presentazione della dichiarazione dei redditi e
fino al 30 novembre 1999.

L'invio telematico dei dati contenuti nel presente modello deve essere effettuato dal medesimo utente del Servizio telematico che ha trasmesso i dati contenuti nella dichiarazione dei redditi alla quale il predetto modello si riferisce.

I predetti utenti devono rilasciare al contribuente copia conforme a quella da presentare alla banca o all'ufficio postale.

Si ricorda che i soggetti tenuti alla compilazione del presente modello devono barrare in dichiarazione dei redditi la casella "Studi di settore" collocata nello spazio riservato alla firma della dichiarazione.

## 2. SOGGETTI OBBLIGATI

Il presente modello può essere utilizzato esclusivamente dai soggetti che svolgono come attività prevalente una tra quelle di seguito elencate:

- 52.62.5 Commercio al detaglio ambulante a posteggio fisso di mobili e articoli diversi per uso domestico;
- 52.62.6 Commercio al dettaglio ambulante a posteggio fisso di articoli di occasione sia nuovi che usati;
- **52.62.7** Commercio al detaglio ambulante a posteggio fisso di altri articoli n.c.a.

52.63.5 · Altro commercio ambulante a posteggio mobile.

Per attività prevalente si intende l'attività dalla quale è derivato il maggiore ammontare dei ricavi conseguiti nel 1998.

I soggetti che determinano il reddito con criteri "forfetari" ancorché sia precluso nei loro confronti l'accertamento in base agli studi di settore, sono tenuti alla presentazione del presente modello. I dati comunicati saranno utilizzati per valutare se le caratteristiche strutturali dell'impresa sono coerenti con i ricavi dichiarati

In presenza delle cause di esclusione e delle cause di inapplicabilità elencate nei successivi paragrafi non è invece necessario compilare ed inviare il presente modello (ad esclusione dell'ipotesi di soggetti "forfetari").

## 3. CAUSE DI ESCLUSIONE DALLA APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Sono esclusi dalla applicazione degli studi di settore i contribuenti che:

hanno dichiarato ricavi di cui all'articolo 53, comma 1, esclusi quelli di cui alla lett. c), del TUIR, di ammontare superiore ai 10 miliardi di lire;

 hanno un periodo di imposta di durata diversa da 12 mesi, indipendentemente dalla circostanza che tale arco temporale sia o meno a cavallo di due esercizi;

hanno iniziato o cessato l'attività nel corso del periodo d'imposta. Si ricorda che il periodo che precede l'inizio della liquidazione è considerato periodo di cessazione dell'attività;

determinano il reddito con criteri "forfetari" non si trovano in un periodo di normale svolgimento dell'attività;

sono incaricati alle vendite a domicilio; si avvalgono del regime fiscale sostitutivo previsto dal decreto legislativo 10 giugno 1994, n. 357 convertito con modificazioni, dalla legge 8 agosto 1994, n. 489.

Si considerano periodi di non normale svolgimento dell'attività:

 a) i periodi nei quali l'impresa è in liquidazione ordinaria, ovvero liquidazione coatta amministrativa o fallimentare;

 b) i periodi nei quali l'impresa non ha ancora iniziato l'attività produttiva prevista dall'oggetto sociale, ad esempio perché:

 la costruzione dell'impianto da utilizzare per lo svolgimento dell'attività si è protratta oltre il primo periodo d'imposta, per cause non dipendenti dalla volontà dell'imprenditore;

non sono state rilasciate le autorizzazioni amministrative necessarie per lo svolgimento dell'attività, a condizione che le stesse siano state tempestivamente richieste:

 chieste;
 viene svolta esclusivamente un'attività di ricerca propedeutica allo svolgimento di altra attività produttiva di beni e servizi, sem-

preché l'attività di ricerca non consenta di per sé la produzione di beni e servizi e quindi la realizzazione di proventi;  c) il periodo in cui si è verificata l'interruzione dell'attività per tutto l'anno a causa della ristrutturazione dei locali. In questo ipotesi è però necessario che la ristrutturazione riguardi tutti i locali in cui viene esercitata l'attività;

 d) il periodo in cui l'imprenditore individuale o la società hanno affittato l'unica azienda;

 e) il periodo in cui il contribuente ha sospeso l'attività ai fini amministrativi dandone comunicazione alla Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura.

#### 4. CAUSE DI INAPPLICABILITÀ DEGLI STUDI DI SETTORE

L'articolo 2 di ciascuno dei tre decreti ministeriali del 30 marzo 1999 di approvazione degli studi di settore relativi ad attività economiche svolte, rispettivamente, nel settore delle manifatture, dei servizi e del commercio, individua le cause al verificarsi delle quali gli studi di settore divengono inapplicabili anche nei confronti dei contribuenti che esercitano una delle attività per le quali gli studi stessi sono stati elaborati.

In base a tale disposizione, gli studi di settore approvati con i predetti decreti non si applicano:

nel caso in cui l'esercizio dell'attività d'impresa nei settori delle manifatture, dei servizi e del commercio è svolto, rispettivomente, attraverso l'utilizzo di più punti di produzione e di vendita in locali non contigui a quelli di produzione, di più punti di produzione ovvero di più punti di vendita; nel caso di esercizio di due o più attività d'impresa, non rientranti nel medesimo

 nel caso di esercizio di due o più attività d'impresa, non rientranti nel medesimo studio di settore, se l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti (non rientranti tra quelle prese in considerazione dallo studio di settore) supera il 20 per cento dell'ammontare totale dei ricavi dichiarati;

 nei confronti di società cooperative, società consortili e consorzi che operano esclusivamente a favore delle imprese socie o associate;

 nei confronti delle società cooperative costituite da utenti non imprenditori che operono esclusivamente a favore degli utenti stessi

Con riferimento alle cause di inapplicabilità di cui ai punti 1 e 2, si precisa che, qualora sia stata tenuta separata contobilizzazione per ciascun punto di produzione e/o di vendita ovvero per ciascuna attività esercitata, di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, questi ultimi risultano applicabili.

Per quanto riguarda la causa di inapplicabilità di cui al punto 1, nelle istruzioni per la compilazione della dichiarazione dei redditi è stato chiarito che si verifica l'esercizio del l'attività di produzione o di vendita in più punti qualora questi ultimi siano diversi, ad esempio, da locali o spozi adibiti a deposito, a magazzino, uffici.

I citati decreti ministeriali stabiliscono che la causa di inapplicabilità in commento non si

## ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO3C

Studi di settore

verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica dell'attività esercitata.È il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai seguenti co-dici: SG39U; SG50U; SG61A; SG61B; SG61C; SG61D; SG68U; SG70U; SM03A; SM03B; SM03C; SM03D.

Per quanto concerne la causa di inapplicabilità individuata al punto 2, si precisa che essa si verifica nei casi in cui il contribuente eserciti, oltre all'attività prevalente in termini di ricavi realizzati, una o più altre attività non prevalenti non rientranti tra quelle per le qua-li è stato approvato il medesimo studio di settore, qualora l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti superi il 20 per cento dei ricavi complessivamente dichiarati

#### 5. MODALITÀ DI COMPILAZIONE

Per l'applicazione degli studi di settore si tiene conto di variabili di natura contabile ed extra contabile. La individuazione di tali variabili è contenuta nei decreti di approvazione dei singoli studi di settore. Le variabili di tipo conta-bile sono sostanzialmente analoghe a quelle previste per l'applicazione dei parametri. Le istruzioni per la determinazione del loro valore sono contenute in quelle relative alla com-pilazione dei quadri dei modelli di dichiarazione concernenti la determinazione del reddito di impresa. Nella tabella n. 1, sono indicati dati contabili rilevanti ai fini della appli cazione dello studio di settore ed il campo del prodotto informatico GE.RI.CO. (da utilizzare per l'applicazione degli studi di settore) nel quale vanno riportati; nella tabella n. 2, i righi dei modelli di dichiarazione contenenti predetti elementi contabili

Nelle istruzioni per la compilazione del presente modello è definito il valore da attribuire alle variabili di carattere extracontabile, in analogia a quanto previsto nei questionari già inviati ai contribuenti, fatte salve alcune precisazioni che si è ritenuto utile fornire sulla base delle valutazioni emerse in sede di elaborazione e validazione dei singoli studi.

I dati richiesti in percentuale possono essere forniti con una approssimazione tale da non inficiare la sostanziale attendibilità dell'informazione richiesta. Eventuali errate indicazioni assumeranno rilievo solo se tali da rendere palesemente non significativo il dato preso in considerazione ai fini dell'applicazione dello studio di settore

Non vanno mai indicati importi con i decimali, neanche per i dati percentuali.

#### **ATTENZIONE**

Il contribuente, qualora risulti per lui più agevole, ha facoltà di non compilare i righi relativi ai dati che non sono variati rispetto a quanto precedentemente comunicato all'Amministrazione finanziaria il Questionario inviato nell'anno 1997. Nel caso di conferma di tutti i dati relativi ad un singolo quadro che compone il modello, va barrata la casella appositamente predisposta. Se nell'ambito di

un quadro è variato anche un solo dato, la predetta casella non deve essere barrata. Il contribuente in tal caso può anche limitarsi ad indicare i soli dati che risultano variati. Nel caso in cui il rigo relativo ad una variabile indicata nel Questionario inviato nel 1997 non deve essere compilato, in corrispondenza di tale riga va indicato il valore "0" (ad esempio, se al rigo A2 "dipendenti a tempo parziale" era stato riportato un numero di giornate retribuite pari a 312 e nell'esercizio 1998 tale dato è inesistente in quanto l'azienda non ha occupato dipendenti a tempo parziale, in sede di compilazione del mo-dello nel rigo AO2, andrà indicato "0"). Tale indicazione non deve essere obbligatoriamente fornita se nel Questionario inviato nel 1997, non sia stato indicato alcun valore.

#### 6. RISULTATI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Inserendo i valori delle variabili contabili ed extracontabili nel prodotto software reso gratuitamente disponibile dall'Amministrazione finanziaria è possibile verificare la posizione del contribuente. L'applicazione GE.RI.CO. è prelevabile dal sito INTERNET del Ministero delle finanze e dal Servizio telematico (per gli utenti del predetto Servizio). Per conoscere l'ammontare dei ricavi presunti sulla base degli studi di settore contribuenti possono anche rivolgersi agli uffici delle entrate e delle imposte dirette, ai quali dovranno presentare il presente modello debitamente compilato e comunicare i dati contabili indicati nelle tabelle 1 e 2. L'applicazione denominata GE.RI.CO. fornisce indicazioni in ordine:

alla congruità dei ricavi dichiarati; alla coerenza dei principali indicatori economici (ad esempio la produttività per addetto, la rotazione del magazzino) che caratterizzano l'attività svolta dal contribuente, rispetto ai valori minimi e massimi assumibili con riferimento a comportamenti normali degli operatori del settore che svolgono l'attività con analoghe caratteristiche.

#### 7. ASSEVERAZIONE DEI DATI PRESI A BASE PER L'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE E VISTO DI CONFORMITÀ

In base all'articolo 35 del decreto legislativo 9 luglio 1997 n. 241 così come introdotto dall'articolo 1, comma 1, del decreto legislativo 28 dicembre 1998, n. 490, i responsabili dell'assistenza fiscale dei centri costituiti dai soggetti di cui all'articolo 32, comma 1, lettere a), b) e c) (CAF imprese) ed i soggetti abilitabili alla trasmissione telematica delle dichiarazioni indicati alle lettere a) e b) del comma 3, dell'articolo 3, del Decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322, (professionisti abilitabili) possono rilasciare, su richiesta dei contribuenti, l'asseverazione prevista nel comma 1, lett. b), dello stesso articolo. A tal fine, i predetti soggetti devono verificare che gli elementi contabili ed extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria nei modelli di dichiarazione e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore corrispondano a quelli risultanti dalle scritture contabili e da altra idonea documentazione. A tal fine dovrà, ad esempio, essere accertato

che il costo del venduto comunicato ai fini dell'applicazione degli studi di settore risulti effettivamente uguale alla differenza tra le esistenze iniziali più gli acquisti del l'esercizio e le rimanenze finali così come risultanti dalla contabilità, senza necessità di effettuare, a tal fine, accertamenti in ordine alla reale consistenza delle giacenze fisicamente esistenti in magazzino;

che i dati relativi ai beni strumentali, diversi dagli immobili, di cui si è tenuto conto nell'applicazione degli studi di settore trovino corrispondenza con quanto annotato nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari o, per i soggetti in regime di contabilità semplificata, nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA;

che altre spese indicate nelle dichiarazioni e rilevanti ai fini degli studi, corrispondano effettivamente ai relativi importi annotati nelle scritture contabili

L'asseverazione non deve essere effettuata relativamente ai dati:

a) per i quali è necessario esaminare l'intera documentazione contabile o gran parte di essa come nel caso della rilevazione dei fatti la cui rappresentazione è richiesta attraverso l'indicazione di dati espressi in forma percentuale;

b) che implicano valutazioni non rilevabili do cumentalmente e che, come tali, non possono che essere effettuate dal contribuente; c) relativi ai luoghi destinati all'attività di ven-

Si fa presente, infine, che nell'emanando regolamento di attuazione delle disposizioni contenute nel capo V del decreto legislativo n. 241 del 1997 è previsto che il rilascio del visto di conformità di cui all'articolo 35, comma 1, lett. a), dello stesso decreto implica, tra l'altro, l'attestazione della congruità del l'ammontare dei ricavi o dei compensi di-chiarati a quelli determinabili sulla base de gli studi di settore, ove applicabili, ovvero l'attestazione di cause che giustificano l'e ventuale scostamento.

#### 8. FRONTESPIZIO

Nel presente modello vanno indicati: in alto a destra il codice fiscale e il numero progressivo dell'unità produttiva, il codice della sola attività prevalente (barrando la relativa casella), cognome e nome in caso di persona fisica ovvero la denominazione o la ragione sociale in caso di soggetto diverso da persona fisica. Si precisa inoltre che:

- in presenza di attività commerciali con diversi punti vendita, attività manifatturie-

## ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO3C

Studi di settore

re con più stabilimenti produttivi o più punti vendita, attività dei servizi con più punti di produzione (esclusi quindi i depositi, magazzini, gli uffici, ecc.) per le quali sia stata tenuta separata contabilizzazione per ciascun punto di vendita e/o di produzione di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, il campo relativo al numero progressivo dell'unità produttiva va compilato per ogni pagina del presente modello.

#### 9. PERSONALE ADDETTO ALL'ATTIVITÀ

#### **ATTENZIONE**

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da A01 ad A13 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Nel quadro in oggetto sono richiesti dati relativi al personale addetto all'attività. Al riguardo, si precisa che per individuare il numero dei collaboratori coordinati e continuativi, degli associati in partecipazione e dei soci è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 1998. Con riferimento al personale dipendente, compresi gli apprendisti e gli assunti con contratti di formazione e lavoro o a termine e i lavoranti a domicilio va, invece, indicato il numero di giornate retribuite, a prescindere dalla durata del contratto e dalla sus sistenza, alla data del 31 dicembre 1998, del rapporto di lavoro. Pertanto, ad esempio, un dipendente con contratto a tempo parziale dal 1° gennaio al 30 giugno e con contratto a tempo pieno dal 1° luglio al 20 dicembre, va computato sia tra i dipendenti a tempo parziale che tra quelli a tempo pieno e va indicato per entrambi i rapporti di lavo-ro il numero delle giornate retribuite, Inoltre, si fa presente che, in tale quadro, non vanno indicati gli associati in partecipazione ed soci che apportano esclusivamente capitale. In particolare, indicare:

nel rigo AO1, il numero complessivo delle giornate retribuite ai lavoratori dipendenti che svolgono attività a tempo pieno desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998; nel rigo AO2, il numero complessivo delle giornate retribuite ai lavoratori dipendenti a tempo parziale. In tale rigo devono essere indicati anche i dati relativi ai lavoratori dipendenti a tempo parziale assunti con contratto di formazione e lavoro,

nel **rigo A03**, il numero complessivo delle giornate retribuite agli apprendisti che svolgono attività nell'impresa determinato moltiplicando per sei il numero delle settimane desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998;

nel **rigo A04**, il numero complessivo delle giornate retribuite ai lavoranti a domicilio, agli assunti con contratto di formazione e lavoro e ai dipendenti con contratto a termine desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998; nel **rigo A05**, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, che prestano la loro attività prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del presente modello;

nel **rigo A06**, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, diversi da quelli indicati nel rigo precedente:

quelli indicati nel rigo precedente; nel **rigo A07**, il numero dei collaboratori dell'impresa familiare di cui all'articolo 5, comma 4, del TUIR, ovvero il coniuge dell'azienda coniugale non gestita in forma societaria;

 nel rigo AO8, il numero dei familiari che prestano la loro attività nell'impresa, diversi da quelli indicati nel rigo precedente (quali, ad esempio, cosiddetti familiari coadiuvanti per i quali vengono versati i contributi previdenziali);

contributi previdenziali);

nel **rigo A09**, il numero degli associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del presente modello;

 nel rigo A10, il numero degli associati in partecipazione diversi da quelli indicati nel rigo precedente;

nel rigo A11, il numero dei soci, inclusi soci amministratori, con occupazione prevalente nell'impresa interessata alla compilazione del presente modello. Si precisa che non si deve tenere conto dei soci che apportano esclusivamente capitale, anche se soci di società in nome collettivo o di società in accomandita semplice. Non possono essere considerati soci di capitale quelli per i quali risultano versati contributi previdenziali e/o premi per assicurazione contro gli infortuni nonché i soci che svolgono la funzione di amministratori della società;

nel rigo A12, il numero dei soci, inclusi i soci amministratori, diversi da quelli indicati nel rigo procedento:

cati nel rigo precedente; nel rigo A13, il numero degli amministratori non soci. Al riguardo, si precisa che vanno indicati soltanto coloro che svolgono attività di amministratore che non possono essere inclusi nei righi precedenti. Quindi, ad esempio, gli amministratori assunti con contratto di lavoro dipendente non dovranno essere inclusi in questo rigo bensì nel rigo A01.

#### 10. LUOGHI DESTINATI ALL'ATTIVITÀ DI VENDITA

#### **ATTENZIONE**

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da 800 a 886 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

La prima parte del quadro consente di rilevare informazioni concernente i posteggi,

fissi o mobili, di cui si ha la concessione per esercitare l'attività di vendita. I dati richiesti infatti, vanno indicati distintamente per cioscuno dei posteggi di cui si ha la concessione (quindi per ogni luogo in cui viene esercitata l'attività di vendita), siano essi situati nello stesso comune o in comuni diversi, indipendentemente dalla struttura di vendita utilizzata e dai giorni di esercizio dell'attività in tale luogo.

Nel **rigo B00**, va indicato il numero complessivo di posteggi di cui si dispone indipendentemente dal fatto che questi siano lissi o mobili; di seguito, per ciascuno di essi, indicare:

 nella prima colonna, il Comune in cui è situato il posteggio;

nella **seconda colonna**, la sigla della provincia;

 nella terza colonna, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, del posteggio (suolo pubblico) assegnato in concessione:

nella **quarta colonna**, con riferimento all'anno 1998, il numero complessivo di giorni di esercizio dell'attività di vendita nel luogo in questione.

#### Attività itinerante

Questa sezione è stata predisposta per indicare dati sulle attività di commercio ambulante itinerante (autorizzazione di cui all'art. 1, comma 2, lettera c), della legge 28 marzo 1991, n. 112).

In particolare, indicare:

nel **rigo B81**, se viene svolta attività in forma itinerante, barrando la relativa casella;

 nel rigo B82, se l'attività viene svolta nell'ambito di fiere e sagre, barrando la relativa casella;

 nel rigo B83, il numero complessivo dei giorni in cui è stata svolta l'attività di vendita in mercati periodici su aree appositamente destinate, nel corso dell'anno 1998; nel rigo B84, il numero complessivo dei giorni in cui è stata svolta l'attività di vendita in mercati periodici su sedi improprie, nel corso dell'anno 1998;

 nel rigo 885, il numero complessivo dei giorni in cui si è preso parte a fiere e/o sagre, nel corso dell'anno 1998;

nel **rigo B86**, le spese complessivamente sostenute per l'occupazione del posteggio (TOSAP, canone di concessione, canone ricognitorio). Al riguardo si precisa che non devono essere indicati i tributi pagati per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani.

## 11. ELEMENTI SPECIFICI DELL'ATTIVITÀ

#### ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da D01 a D11 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

## **ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE** DEL MODELLO SMO3C

Studi di settore

#### Modalità organizzativa e d'acquisto

In tale sezione indicare: nei righi da DO1 ad DO4 distintamente per ciascuna delle moda à di acquisto elencate, incidenza percen tuale delle spese sostenute per l'acquisto delle merci, in rapporto all'ammontare complessivo degli acquisti

Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100

#### Altri elementi dell'attività

Nel rigo DO5, indicare la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, degli spazi utilizzati come magazzino e/o deposito della merce e/o di attrezzature varie;

nel **rigo D06**, la portata complessiva, espressa in quintali, degli automarket attrezzati di cui si disponeva al 31 dicembre 1998

#### Mezzi di trasporto

Nella presente sezione sono richieste le informazioni relative ai mezzi di trasporto posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo per lo svolgimento dell'attività alla data del 31 dicembre 1998. Al riguardo si fa presente che i dati relativi ad eventuali automarket attrezzati non devono essere indicati nella presente sezione, bensì nell'apposito rigo DO6 della sezione "Altri elementi dell'attività In particolare, indicare:

nel rigo D07, il numero di autovetture;

nei righi da D08 a D11, per ciascuna tipologia di mezzi di trasporto elencata, la portata complessiva degli stessi espressa in quintali così come indicata alla corrispondente voce sul libretto di circolazione. Ovviamente nel caso di disponibilità di più mezzi di trasporto della stessa tipologia, dovrà essere indicata la somma delle relative portate complessive.

Al riguardo, si precisa che . veicoli da indi-care nei righi da DO7 a DO9 sono, rispettivamente, quelli di cui alle lettere a), c) e d), dell'articolo 54, comma 1, del decreto legi-slativo 30 aprile 1992, n. 285 (Codice della strada), mentre nei righi D10 e D11 vanno indicati, rispettivamente, veicoli di cui alle lettere c) e d), dell'articolo 53, comma 1. del citato aecreto legislativo.

#### 12. ADEGUAMENTO AGU STUDI DI SETTORE

Nei rigo W01, indicare l'ammontare dei corrispettivi dichiarati ai fini dell'adeguamento agli studi di settore (art. 10, della L. 8 maggio 1998, n. 146), qualora tale adeguamento non sia stato già indicato in dichiarazione dei redditi.

#### 13. ALTRE INFORMAZIONI RILEVANTI AI FINI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

In questo quadro possono essere fornite ulteriori informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

contribuenti che non risultano congrui hanno, infatti, la facoltà di rettificare il peso delle spese per il lavoro prestato dagli apprendisti, per il quale la commissione di esperti che ha validato gli studi di settore, ha introdotto un correttivo che consente di verificare se l'eventuale differenza tra l'ammontare dei ricavi contabilizzati e quello risultante dalla applicazione dello studio di settore derivi, in tutto o in parte, dal peso attribuito alla presenza degli apprendisti in misura tale da non consentire un'esatta rappre sentazione della realtà economica delle imprese interessate. L'contribuenti possono in tal modo segnalare all'Amministrazione finanziaria che la non congruità deriva dalla particolare rilevanza che tale costo ha assunto nella determinazione dei ricavi presunti evitando, così, su tali questioni il contradditiorio con l'Amministrazione finanzio-Nessuna segnalazione deve essere effettuata, naturalmente, dai contribuenti che risultano congrui

In base a tale correttivo, la variabile "spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti" non viene più assunta nel valore contabile che risulta indicato nei quadri del modello di dichiarazione dei redditi, ma nel minor importo che risulta dalla applicazione del predetto correttivo.

Nel sito Internet del Ministero delle finanze sarà reso disponibile un foglio elettronico per agevolare calcoli che vanno effettuati per determinare l'entità di tale riduzione

i contribuenti che intendono avvalersi della riduz or e in questione devono indicare

nei rigo XO1, l'ammontare totale delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti.

nel rigo XO2, l'importo determinato applicando all'ammontare delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti, indicato al rigo XO1, la formula indicata nello tabella n. 3.

Il valore indicato nel rigo XO2 è quello che va considerato nel calcolo delle "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività di impresa" da riportare al codice FO8 del quadro "elementi contabili" dell'applicazione GE.RI.CO.

## TABELLA 1 - Elementi contabili

- FO1 Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale
- FO2 Esistenze iniziali relative a opere, for niture e servizi di durata ultrannuale
- FO3 Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale
- FO4 Rimanenze finali relative a opere, for niture e servizi di durata ultrannuale
- Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci
- Costo per la produzione di servizi Valore dei beni strumentali
- FO8 · Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa
- FO9 Spese per acquisti di servizi
- F10 Ricavi di cui alle lettere a) e b) dell'art. 53 del TUIR
- Altri proventi considerati ricavi esclusi quelli di cui all'art.53, comma 1, lettere cl e dl del TUIR

## ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO3C

Studi di settore

GERICO	Persone	e fisiche	Società di perso	ne ed equiparate	Società di capitali, enti commerciali ed equiparati	Enti non commerc	ciali ed equiparati
elementi contabili	quadro RG	quadro RF	quadro RA	quadro RB	quadro RB	quadro RA	quadro RD
FO1	RG11, campo 2	RF59, campo 2	RA62	RB11, campo 2	RB76	RA60	RD12, campo 2
F02	RG12, campo 2	RF60, campo 2	RA63	RB12	RB <i>77</i>	RA61	RD13
FO3	RG7, campo 2	RF57, campo 2	RA60	RB7, campo 2	RB74	RA58	RD8, campo 2
FO4	RG8, campo 2	RF58, campo 2	RA61	RB8	RB75	RA59	RD9
F05	RG13	RF61	RA64	RB13	RB78	RA62	RD14
F06	RG14	RF62	RA65	RB14	RB79	RA63	RD15
F07	RG1, colonna 1	RF70, colonna 1	RA73, colonna 1	RB1, colonna !	RB87, colonna!	RAZ1, colonna 1	RD1, colonna 1
FO8	RG15	RF63	RA66	RB15	RB8O	RA64	RD16
F09	RG21	RF69	RA72	RB21	RB86	RA70	RD22
FIO	RG 2, campo 3	RF55, campa 2	RA58	RB2, campo 3	RB72	RA56	RD2, campo 3
FII	RG3, campo 2 campo 1	RF56, campo 2 - campo 1	RA59 - campo interno	RB3, campo 2 campo 1	RB73 · campo interno	RA57 - campo interno	RD3, campo 2 ·· campo 1

## TABELLA 3 - Apprendisti

La formula di riduzione del peso degli apprendisti è la seguente:

% app = 30% x (TriTot · Tri1)/TriTot + (TriTot · Tri12)/TriTot)/2

dove:

è pari al numero di trimestri della durata del contratto di apprendistato;

Tri1 è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati alla dal complessivamente effettuati alla del 1 gennoia 1998 (Tri1 vale zero in caso di inizio del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 1998);

Tri12 è pari al numero di trimestri di apprendistata compessivamente effettuati alla data del 31 dicembre 1998 [Tri12 sarà pari a TriTot in caso di fine del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 1998).

#### ESEMPIO 1

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 1 anno e mezzo iniziato in data 1/12/97 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20.000,000:

Tri Tot 6 trimestri Tri 1 0 trimestri Tri 1 2 4 trimestri

% app = 
$$30\% \times \frac{\left(\frac{(6 \cdot 0)}{6} + \frac{(6 \cdot 4)}{6}\right)}{2} = 20\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 16.000.000.

#### ESEMPIO 2

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 3 anni e mezzo iniziato in data 1/8/96 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20.000.000:

TriTot 14 trimestri

Tril 5 trimestri
Tril 2 9 trimestri
$$\frac{(14 \cdot 5)}{14} + \frac{(14 \cdot 9)}{14} = 15\%$$
% app = 30% x = 2

Lo spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 17.000.000.

#### ESEMPIO 3

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 5 anni iniziato in data 1/5/98 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20.000.000:

% app = 30% x 
$$\frac{\left(\frac{20 \cdot 0}{20} + \frac{(20 \cdot 2)}{20}\right)}{2} = 28,5\%$$

la spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 14.300.000.

ta formula riduce il peso dell'apprendista nella stimo del ricavo in modo decrescente rispetto al periodo di apprendistato complessivamente effettuato.

Minore è il periodo di apprendistato effettuato, maggiore sarà la percentuale di sconto.

## DURATA DEL CONTRATTO DI APPRENDISTATO: 6 TRIMESTRI

Tri 12 è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/98	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 1/1/98	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/98	% di riduzione del peso degli apprendisti nella stima del ricavo
(Tri )	2 sarà pari a TriTot in caso di fine del contr	atto di apprendistato nel corso dell'anno 1998	3)
01/12/1998	0	0	30,0%
01/10/1998	0	1	27,5%
01/06/1998	0	2	25,0%
01/04/1998	0	3	22,5%
01/01/1998	0	4	20,0%
01/10/1997	1	5	15,0%
01/06/1997	2	6	10,0%
01/04/1997	3	6	7,5%
01/01/1997	4	6	5,0%
01/10/1996	5	6	2,5%

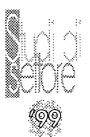
	Riservato alla Banca o alle Poste italiane Spa  N. Protocollo  Data di presentazione  DENOMINAZIONE, RAGIONE SOCIALE ovvero COGNOME E NOME  CODICE FISCALE
ASSEVERAZIONE Riservato al C.A.F. o al professionista (art. 35 del D.L.G.S. 9 luglio 1997, n. 241 e successive modificazioni)	Codice fiscale del responsabile del C.A.F. o del professionista  Firma del responsabile del C.A.F. o del professionista

# SM03D

52.62.4 Commercio al dettaglio ambulante a posteggio fisso di calzature e pelletterie.

Modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore da allegare alla dichiarazione dei redditi modello UNICO 99

PERIODO D'IMPOSTA 1998



CODICE FISC	ALE											
						L						
-	Ni	MERO	PROG	DECCIV	/O LIN	ΔITÀ	DD/\r	N ITTI	VA	]		

## Modello SMO3D

52.62.4 Commercio al dettaglio ambulante a posteggio fisso di calzature e pelletterie.

PERSONA FISICA  COGNOME NOME	
SOGGETTO DIVERSO DA PERSONA FISICA DENOMINAZIONE O RAGIONE SOCIALE	
	o se i dati relativi a tuth i righi il cui codice inica con la lettera "A" Ito a quelli comunicati con il questionario - Vedere letruzioni
A01 Dipendenti a tempo pieno	numero giornate retribute
A02 - Dipendenti a tempo parziale	numero giornate retribute
A03 - Apprendisti	numero giornate retribute
A(4 · Assunti con contratto di formazione e lavoro o a termine e lavoranti	a domicilio Inumero giornate retribute
A05 - Collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevaler	ntemente nell'impresa
A06 - Collaboratori coordinati e continuativi diversi da quelli di cui al rigo	precedente numero
A07 - Collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugal	enumero
A08 - Familiari diversi da quelli di cui al rigo precedente che prestano atti	vità nell'impresa
A09 - Associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente n	ell'impresa
A10 - Associati in partecipazione diversi da quelli di cui al rigo precedente	enumero
All Soci con occupazione prevalente nell'impresa	
A12 · Soci diversi da quelli di cui al rigo precedente	numero
A13 · Amministratori non soci	numero

			CODICE FISCALE	D PROGRESSIVO UNITÀ PRODUT
Luoghi destinati all'attività di vendita			MO3D o se i dati relativi a tutti i righi il cus codice inizia llo e quelli comunicat con il questonano - Ved	
Numero complessivo dei posteggi B00  Comune		Provincia	Posteggio assegnato in concessione ( Mq)	Numero giorni di esercizio di attività nell'anno
B01		B02	В03	В04
B05		B06	B07	B08
B09		B10	B11	B12
B13		B14	B15	В16
B17		B18	B19	B20
B21		B22	B23	B24
B25		B26	B27	B28
В29		В30	В31	B32
В33		B34	B35	B36
В37		B38	B39	B40
B41		B42	B43	B44
B45		B46	B47	B48
B49		B50	B51	B52
B53		B54	B55	B56
B57		B58	B59	B60
B61		В62	В63	В64
B65		В66	В67	B68
B69		В70	B71	B72
В73		B74	B75	в76
В77		В78	В79	B80
Attività itinerante  B81 Tipologia di attivita' - forma itineran  B82 Tipologia di attivita' - fiere e sagre	te			barrare la casella

B83 - Giorni di svolgimento dell' attivita' in mercati periodici su aree appositamente destinate

B84 - Giorni di svolgimento dell' attivita' in mercati periodici su sedi improprie

B85 - Giorni di svolgimento dell' attivita' in fiere e sagre

B86 - Spese di occupazione del posteggio



CC	DICE	FISC	VLE.													
							1		1						l	
L					<u> </u>	L	L		Щ.			I		L		J
															}	Į
			1	NUM	ERO	PRO	GRES	SSIVO	ALI C	IITÀ I	PROC	OL STTE	VΔ	ı	١.	

*** **********************************	Modello <b>SM</b>	103D	
Elementi specifici dell'attività	Attenzione. Barrare la casella solo se i dat		
Modalità organizzativa e di acquist		- Containeal Collin questioner o - VVIII	10 101 021078
D01 Gruppi di acquisto, unioni volo	ontarie, consorzi, cooperative, affiliante		<u></u> ,
D02 - Intermediari del commercio			
D03 - Commercianti all' ingrosso			
D04 Acquisto diretto da produttori			č.
			TOT = 100 %
Altri elementi dell'attività			
D05 Spazi destinati a magazzini e/o	depositi		Mq
D06 - Automarket attrezzati			Portata in quints
Mezzi di trasporto			
D07 Autovetture			numero
D08 Autoveicoli per trasporto prom	iscuo		Portata in quint
D09 · Autocarri			Portata in quint
D10 - Motoveicoli per trasporto prom	iscuo		Portata in quint
D11 Motocarri			Portata in quint
deguamento agli Studi di Settore			
W01 - Corrispettivi dichiarati per ade agli Studi di Settore	guamento	L	
Altre informazioni rilevanti ai fini dell'appi	licazione degli Studi di Settore		
X01 - Spese per le prestazioni di lavo	ro degli apprendisti		000
X02 - Ammontare delle spese di cui a	d rigo X01 utilizzate ai fini del calcolo		000
DATA	FIRMA		

## ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO3D

Studi di settore

#### 1. GENERALITÀ

Il presente modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore SMO3D va compilato con riferimento al periodo d'imposta 1998 e si compone dei seguenti quadri:

- frontespizio;
- personale addetto all'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "A");
- luoghi destinati all'attività di vendita (i cui righi sono identificati dalla lettera "B");
- elementi specifici dell'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "D");
- adeguamento agli studi di settore (il cui rigo è identificato dalla lettera "W");
- altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore (i cui righi sono identificati dalla lettera "X").

#### **ATTENZIONE**

Il presente modello va allegato alla dichiarazione dei redditi modello Unico 99 che viene presentato ad una banca convenzionata o ad un ufficio postale utilizzando moduli continui o composti di fogli singoli preceduti dalla copertina e spillati tra loro. Nonostante quanto precisato sulla busta è necessario spillare i singoli fogli che compongono il predetto modello. Si precisa che non devono, invece, essere spillati gli altri quadri che compongono la dichiarazione. I soggetti abilitati all'invio telematico delle dichiarazioni fiscali possono inviare i dati contenuti nel presente modello anche oltre il termine ordinario di presentazione della dichiarazione dei redditi e fino al 30 novembre 1999.

L'invio telematico dei dati contenuti nel presente modello deve essere effettuato dal medesimo utente del Servizio telematico che ha trasmesso i dati contenuti nella dichiarazione dei redditi alla quale il predetto modello si riferisce.

I predetti utenti devono rilasciare al contribuente copia conforme a quella da presentare alla banca o all'ufficio postale.

Si ricorda che i soggetti tenuti alla compilazione del presente modello devono barrare in dichiarazione dei redditi la casella "Studi di settore" collocata nello spazio riservato alla firma della dichiarazione.

#### 2. SOGGETTI OBBLIGATI

Il presente modello può essere utilizzato esclusivamente dai soggetti che svolgono come attività prevalente quella di:

**52.62.4** Commercio al dettaglio ambulante a posteggio fisso di calzature e pelletterie.

Per attività prevolente si intende l'attività dalla quale è derivato il maggiore ammontare dei ricavi conseguiti nel 1998.

I soggetti che determinano il reddito con criteri "forfetari" ancorché sia precluso nei loro confronti l'accertamento in base agli studi di settore, sono tenuti alla presentazione del presente modello. I dati comunicati saranno utilizzati per valutare se le caratteristiche strutturali dell'impresa sono coerenti con i ricavi dichiarati.

In presenza delle cause di esclusione e delle cause di inapplicabilità elencate nei successivi paragrafi non è invece necessario compilare ed inviare il presente modello (ad esclusione dell'ipotesi di soggetti "forfetari").

## 3. CAUSE DI ESCLUSIONE DALLA APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Sono esclusi dalla applicazione degli studi di settore contribuenti che:

 hanno dichiarato ricavi di cui all'articolo 53, comma 1, esclusi quelli di cui alla lett. c), del TUIR, di ammontare superiore ai 10 miliardi di lire;

hanno un periodo di imposta di durata diversa da 12 mesi, indipendentemente dalla circostanza che tale arco temporale sia o meno a cavallo di due esercizi;

- hanno iniziato o cessato l'attività nel corso del periodo d'imposto. Si ricorda che il periodo che precede l'inizio della liquidazione è considerato periodo di cessazione dell'attività:
- determinano il reddito con criteri "forfetori":
  non si trovano in un periodo di normale svolgimento dell'attività;
- sono incaricati alle vendite a domicilio;
- si avvalgono del regime fiscale sostitutivo previsto dal decreto legislativo 10 giugno 1994, n. 357, convertito con modificazioni, dalla legge 8 agosto 1994, n. 489.
- Si considerano periodi di non normale svolgimento dell'attività:
- gimento dell'allivina.

  a) i periodi nei quali l'impresa è in liquidazione ordinaria, ovvero liquidazione coatta amministrativa o fallimentare;

  b) i periodi nei quali l'impresa non ha ancora
- b) i periodi nei quali l'impresa non ha ancora iniziato l'attività produttiva prevista dall'oggetto sociale, ad esempio perché:
  - la costruzione dell'impianto da utilizzare per lo svolgimento dell'attività si è protratta oltre il primo periodo d'imposta, per cause non dipendenti dalla volontà dell'imprenditore;
  - non sono state rilasciate le autorizzazioni amministrative necessarie per lo svolgimento dell'attività, a condizione che le stesse siano state tempestivamente richieste:
  - viene svolta esclusivamente un'attività di ricerca propedeutica allo svolgimento di altra attività produttiva di beni e servizi, sempreché l'attività di ricerca non consenta di per sé la produzione di beni e servizi e quindi la realizzazione di proventi:
- c) il periodo in cui si è verificata l'interruzione dell'attività per tutto l'anno a causa della ristrutturazione dei locali. In questa ipotesi è però necessario che la ristrutturazione riguardi tutti locali in cui viene esercitata l'attività;
- d) il periodo in cui l'imprenditore individuale o la società hanno affittato l'unica azienda;
- e) il periodo in cui il contribuente ha sospeso l'attività ai fini amministrativi dandone co-

municazione alla Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura.

#### 4. CAUSE DI INAPPLICABILITÀ DEGLI STUDI DI SETTORE

L'articolo 2 di ciascuno dei tre decreti ministeriali del 30 marzo 1999 di approvazione degli studi di settore relativi ad attività economiche svolte, rispettivamente, nel settore delle manifatture, dei servizi e del commercio, individua le cause al verificarsi delle quali gli studi di settore divengono inapplicabili anche nei confronti dei contribuenti che esercitano una delle attività per le quali gli studi stessi sono stati elaborati.

In base a tale disposizione, gli studi di settore approvati con i predetti decreti non si applicano:

- nel caso in cui l'esercizio dell'attività d'impresa nei settori delle manifatture, dei servizi e del commercio è svollo, rispettivamente, attraverso l'utilizzo di più punti di produzione e di vendita in locali non contigui a quelli di produzione, di più punti di produzione ovvero di più punti di vendita;
   nel caso di esercizio di due o più attività
- nel caso di esercizio di due o più attività d'impreso, non rientranti nel medesimo studio di settore, se l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti (non rientranti tra quelle prese in considerazione dallo studio di settore) supera il 20 per cento dell'ammontare totale dei ricavi dichiarati;
- nei confronti di società cooperative, società consortili e consorzi che operano esclusivamente a favore delle imprese socie o associate;
- nei confronti delle società cooperative costituite da utenti non imprenditori che operano esclusivamente a favore degli utenti stessi.

Con riferimento alle cause di inapplicabilità di cui ai punti <sup>1</sup> e 2, si precisa che, qualora sia stata tenuta separata contabilizzazione per ciascun punto di produzione e/o di vendita ovvero per ciascuna attività esercitata, di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, questi ultimi risultano applicabili.

Per quanto riguarda la causa di inapplicabilità di cui al punto 1, nelle istruzioni per la compilazione della dichiarazione dei redditi è stato chiarito che si verifica l'esercizio dell'attività di produzione o di vendita in più punti qualora questi ultimi siano diversi, ad esempio, da locali o spazi adibiti a deposito, a magazzino, uffici.

I citati decreti ministeriali stabiliscono che la causa di inapplicabilità in commento non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una coratteristica dell'ottività esercitata. E' il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai seguenti codici: SG39U; SG50U; SG61A; SG61B; SG61C; SG61D; SG68U; SG70U; SM03A; SM03B; SM03C: SM03D.

Per quanto concerne la causa di inapplicabilità individuata al punto 2, si precisa che essa si verifica nei casi in cui il contribuente

## ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO3D

Studi di settore

eserciti, oltre all'attività prevalente in termini di ricavi realizzat. una o più altre attività non prevalenti non rientranti tra quelle per le quoli è stato approvato il medesimo studio di settore, qualora l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti superi il 20 per cento dei ricavi complessivamente dichiarati.

#### 5. MODALITÀ DI COMPILAZIONE

Per l'applicazione degli studi di settore si tie-ne conto di variabili di natura contabile ed extracontabile. La individuazione di tali variabili è contenuta nei decreti di approvazione dei sinaoli studi di settore. Le variabili di tipo contabile sono sostanzialmente analoghe a quelle previste per l'applicazione dei parametri Le istruzioni per la determinazio ne del loro valore sono contenute in quelle relative alla compilazione dei quadri dei modelli di dichiarazione concernenti la determinazione del reddito di impresa. Nella tabella n. 1, sono indicati i dati contabili rilevanti ai fini della applicazione dello studio di settore ed il campo del prodotto informatico GE.RI.CO. (da utilizzare per l'applicazione degli studi di settore) nel quale vanno riportati; nella **tabella n. 2**, righi dei modelli di dichiarazione contenenti predetti elementi contabili.

Nelle istruzioni per la compilazione del presente modello è definito il valore da attribuire alle variabili di carattere extracontabile, in analogia a quanto previsto nei questionari già inviati ai contribuenti, fatte salve alcune precisazioni che si è ritenuto utile fornire sulla base delle valutazioni emerse in sede di elaborazione e validazione dei singoli studi. I dati richiesti in percentuale possono essoro forniti con una approssimazione tale da non inficiare la sostanziale attendibilità dell'informazione richiesta. Eventuali errate indicazioni assumeranno rilievo solo se tali da rendere palesemente non significativo il dato preso in considerazione ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

Non vanno mai indicati importi con i decimali, neanche per i dati percentuali.

#### ATTENZIONE

Il contribuente, qualora risulti per lui più agevole, ha facoltà di non compilare i righi relativi ai dati che non sono variati rispetto a quanto precedentemente comunicato all'Amministrazione finanziaria con il Questionario inviato nell'anno 1997. Nel caso di conferma di tutti i dati relativi ad un singolo quadro che compone il modello, va barrata la casella appositamente predisposta. Se nell'ambito di un quadro è variato anche un solo dato, la predetta casella non deve essere barrata. Il contribuente in tal caso può anche limitarsi ad indicare i soli dati che risultano variati. Nel caso in cui il rigo relativo ad una variabile indicata nel Questionario inviato nel 1997 non deve essere compilato, in corrispondenza di tale rigo va indicato il valore "0" (ad esempio, se al rigo A2

"Dipendenti a tempo parziale" era stato riportato un numero di giornate retribuite pari a 312 e nell'esercizio 1998 tale dato è inesistente in quanto l'azienda non ha occupato dipendenti a tempo parziale, in sede di compilazione del modello nel rigo A02, andrà indicato "0"). Tale indicazione non deve essere obbligatoriamente fornita se nel Questionario inviato nel 1997, non sia stato indicato alcun valore.

#### 6. RISULTATI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Inscrendo : valori delle variabili contabili ed extracontabili nel prodotto software reso gratuitamente disponibile dall'Amministrazione finanziaria è possibile verificare la posizione del contribuente. L'applicazione GE.RI.CO. prelevabile dal sito INTERNET del Ministero delle finanze e dal Servizio telematico (per gli utenti del predetto Servizio). Per conoscere l'ammontare dei ricavi presunti sulla base degli studi di settore i contribuenti possono anche rivolgersi agli uffici delle entrate e delle imposte dirette, ai quali dovranno presentare il presente modello debitamente compilato e comunicare dati contabili indicati nelle tabelle 1 e 2.

L'applicazione denominata GE.RI.CO. fornisce indicazioni in ordine:

alla congruità dei ricavi dichiarati; alla coerenza dei principali indicatori economici (ad esempio la produttività per addetto, la rotazione del magazzino) che coratterizzano l'attività svolta dal contribuente, rispetto ai valori minimi e massimi assumibili con riferimento a comportamenti normali degli operatori del settore che svolgono l'attività con analoghe caratteristiche.

#### 7. ASSEVERAZIONE DEI DATI PRESI A BASE PER L'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE E VISTO DI CONFORMITÀ

In base all'articolo 35 del decreto legislativo 9 luglio 1997, n. 241, così come introdotto dall'articolo 1, comma 1, del decreto legi-slativo 28 dicembre 1998, n. 490, i responsabili dell'assistenza fiscale dei centri costituiti dai soggetti di cui all'articolo 32, comma 1, lettere a), b) e c) (CAF imprese) ed i soggetti abilitabili alla trasmissione telematica delle dichiarazioni indicati alle lettere a) e b) del comma 3, dell'articolo 3, del Decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, 322 (professionisti abilitabili) possono rilasciare, su richiesta dei contribuenti, l'asseverazione prevista nel comma 1, lett. b), dello stesso articolo. A tal fine, i predetti sogget ti devono verificare che gli elementi contabili ed extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria nei modelli di dichiarazione e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore corrispondano a quelli risultanti dal-le scritture contabili e da altra idonea documentazione. A tal fine dovrà, ad esempio, essere accertato:

che il costo del venduto comunicato ai fini dell'applicazione degli studi di settore risult: effettivamente uguale alla differenza tra le esistenze iniziali più gli acquisti dell'esercizio e le rimanenze finali così come risultanti dalia contabilità, senza necessità di effettuare, a tal fine, accertamenti in ordine alla reale consistenza delle giacenze fisicamente esistenti in magazzino;

 che i dati relativi ai beni strumentali, diversi dagli immobili, di cui si è tenuto conto nell'applicazione degli studi di settore trovino corrispondenza con quanto annotato nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari o, per i soggetti in regime di contabilità semplificato, nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA;

che altre spese indicate nelle dichiarazioni e rilevanti ai fini degli studi, corrispondano effettivamente ai relativi importi annotati nelle scritture contabili.

L'asseverazione non deve essere effettuata relativamente ai dati:

- a) per i quali è necessario esaminare l'intera documentazione contabile o gran parte di essa come nel caso della rilevazione dei fatti la cui rappresentazione è richiesta attraverso l'indicazione di dati espressi in formo percentuale;
- b) che implicano valutazioni non rilevabili documentalmente e che, come tali, non possono che essere effettuate dal contribuente;
- c) relativi ai luoghi destinati all'attività di vendita.

Si fa presente, infine, che nell'emanando regolamento di attuazione delle disposizioni contenute nel capo V del decreto legislativo n. 241 del 1997 è previsto che il rilascio del visto di conformità di cui all'articolo 35, com ma 1, lett. a), dello stesso decreto implica, tra l'altro, l'attestazione della congruità dell'ammontare dei ricavi o dei compensi dichiarati a quelli determinabili sulla base degli studi di settore, ove applicabili, ovvero l'attestazione di cause che giustificano l'eventuale scostamento.

#### 8. FRONTESPIZIO

Nel presente modello vanno indicati: in alto a destra il codice fiscale e il numero progressivo dell'unità produttiva, cognome e nome in caso di persona fisica ovvero la denominazione o la ragione sociale in caso di soggeto diverso da persona fisica.

Si precisa inoltre che:

in presenza di attività commerciali con diversi punti vendita, attività manifatturiere con più stabilimenti produttivi o più punti vendita, attività dei servizi con più punti di produzione (esclusi quindi i depositi, i magazzini, gli uffici, ecc.) per le quali sia stata tenuta separata contabilizzazione per ciascun punto di vendita e/o di produzione di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, il campo relativo al numero progressivo dell'unità produttiva va compilato per ogni pagina del presente modello.

## ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO3D

Studi di settore

#### 9. PERSONALE ADDETTO ALL'ATTIVITÀ

#### **ATTENZIONE**

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da A01 ad A13 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Nel quadro in oggetto sono richiesti dati relativi al personale addetto all'attività. Al riguardo, si precisa che per individuare il numero dei collaboratori coordinati e continuativi, degli associati in partecipazione e dei soci è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 1998. Con riferimento al personale dipendente, compresi gli apprendisti e gli assunti con contratti di formazione e lavoro o a termine e lavoranti a domicilio va, invece, indicato il numero di giornate retribuite a prescindere dalla durata del contratto e dalla sussistenza, alla data del 31 dicembre 1998, del rapporto di lavoro. Pertanto, ad esempio, un dipendente con contratto a tempo parziale dal 1º gennaio al 30 giugno e con contratto a tempo pieno dal 1° luglio al 20 dicembre, va computato sia tra dipendenti a tempo parziale che tra quelli a tempo pieno e va indicato per entrambi rapporti di lavoro il numero delle giornate retribuite. Inoltre, si fa presente che, in tale quadro, non vanno indicati gli asso ciati in partecipazione ed . soci che apportano esclusivamente capitale.

In particolare, indicare:

nel rigo A01, il numero complessivo delle giornate retribuite ai lavoratori dipendenti che svolgono attività a tempo pieno desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998; nel rigo A02, il numero complessivo delle giornate retribuite ai lavoratori dipendenti a tempo parziale. In tale rigo devono essere indicati anche i dati relativi ai lavoratori dipendenti a tempo parziale assunti con contratto di formazione e lavoro;

nel **rigo A03**, il numero complessivo delle giornate retribuite agli apprendisti che svolgono attività nell'impresa determinato molliplicando per sei il numero delle settimane desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998;

- nel rigo A04, il numero complessivo delle giornate retribuite ai lavoranti a domicilio, agli assunti con contratto di formazione e lavoro e ai dipendenti con contratto a termine desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998
- nel **rigo A05**, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, che prestano la loro attività prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del presente modello;
- nel **rigo A06**, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, diversi da quelli indicati nel rigo precedente;

nel **rigo A07**, il numero dei collaboratori dell'impresa familiare di cui all'articolo 5, comma 4, del TUIR, ovvero il coniuge dell'azienda coniugale non gestita in forma societaria,

nel **rigo A08**, il numero dei familiari che prestano la loro attività nell'impresa, diversi da quelli indicati nel rigo precedente (quali, ad esempio, cosiddetti familiari coadiuvanti per i quali vengono versati i contributi previdenziali);

 nel rigo A09, il numero degli associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del presente modello;

 nel rigo A10, il numero degli associati in partecipazione diversi da quelli indicati nel

rigo precedente;

nel rigo A11, il numero dei soci, inclusi i soci amministratori, con occupazione prevalente nell'impresa interessata alla compilazione del presente modello. Si precisa che non si deve tenere conto dei soci che apportano esclusivamente capitale, anche se soci di società in nome collettivo o di società in accomandita semplice. Non possono essere considerati soci di capitale quelli per i quali risultano versati contributi previdenziali e/o premi per assicurazione contro gli infortuni nonché i soci che svolgono la funzione di amministratori della società:

nel **rigo A12**, il numero dei soci, inclusi i soci amministratori, diversi da quelli indi-

cati nel rigo precedente;

- nel rigo A13, il numero degli amministratori non soci. Al riguardo, si precisa che vanno indicati soltanto coloro che svolgono attività di amministratore che non possono essere inclusi nei righi precedenti. Quindi, ad esempio, gli amministratori assunti con contratto di lavoro dipendente non dovranno essere inclusi in questo rigo bensì nel rigo A01.

#### 10. LUOGHI DESTINATI ALL'ATTIVITÀ DI VENDITA

#### **ATTENZIONE**

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da 800 a 886 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedera di riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

la prima parte del quadro consente di rilevare informazioni concernenti posteggi fissi di cui si ha la concessione per esercitare l'attività di vendita. I dati richiesti vanno, infatti, indicati distintamente per ciascuno dei posteggi di cui si ha la concessione (quindi per ogni luogo in cui viene esercitata l'attività di vendita), siano essi situati nello stesso comune o in comuni diversi, indipendentemente dalla struttura di vendita utilizzata e dai giorni di esercizio dell'attività in tale luogo. Nel **rigo 800**, va **is**dicato il numero complessivo di posteggi di cui si dispone: di seguito, per ciascuno di essi, indicare:

nella **prima colonna**, il Comune in cui è situato il posteggio:

situato il posteggio; - nella **seconda colonna**, la sigla della provincia;

nella **terza colonna**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, del posteggio (suolo pubblico) assegnato in concessione;

nella **quarta colonna** con riferimento all'anno 1998, il numero complessivo di giorni di esercizio dell'attività di vendita nel luogo in questione.

#### Attività itinerante

Questa sezione è stata predisposta per indicare dati sulle attività di commercio ambulante itinerante (autorizzazione di cui all'art. 1. comma 2, lettera c), della legge 28 marzo 1991, n. 112).

In particolare, indicare:

- nel rigo B81, se viene svolta attività in forma itinerante, barrando la relativa casel· la:
- nel **rigo B82**, se l'attività viene svolta nell'ambito di fiere e sagre, barrando la relativa casella:
- nel **rigo B83**, il numero complessivo dei giorni in cui è stata svolta l'attività di vendita in mercati periodici su aree appositamente destinate, nel corso dell'anno 1998;
- nel **rigo B84**, il numero complessivo dei giorni in cui è stata svolta l'attività di vendita in mercati periodici su sedi improprie, nel corso dell'anno 1998;
- nel rigo B85, il numero complessivo dei giorni in cui si è preso' parte a fiere e/o sagre, nel corso dell'anno 1998;
- nel rigo B86, le spese complessivamente sostenute per l'occupazione del posteggio (TOSAP, canone di concessione, canone ricognitorio). Al riguardo si precisa che non devono essere indicati i tributi pagati per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani.

#### 11. ELEMENTI SPECIFICI DELL'ATTIVITÀ

#### **ATTENZIONE**

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da D01 a D11 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

#### Modalità organizzativa e d'acquisto

In tale sezione indicare: nei **righi** da **D01** ad **D04**, distintamente per ciascuna delle modalità di acquisto elencate, l'incidenza percentuale delle spese sostenute per l'acquisto

3

## ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO3D

Studi di settore

delle merci, in rapporto all'ammontare complessivo degli acquisti.

Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100.

#### Altri elementi dell'attività

Nel rigo D05 indicare la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, degli spazi utilizzati come magazzino e/o deposito dellaa merce e/o di attrezzature varie;

nel **rigo D06**, la portata complessiva, espressa in quintali, degli automarket attrezzati di cui si disponeva al 31 dicembre 1998.

## Mezzi di trasporto

Nella presente sezione sono richieste le informazioni relative ai mezzi di trasporto posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo per lo svolgimento dell'attività alla data del 31 dicembre 1998

Al riguardo, si fa presente che i dati relativi ad eventuali automarket attrezzati non devono essere indicati nella presente sezione, bensì nell'apposito rigo DO6 della sezione 'Altri elementi dell'attività'

In particolare, indicare: nel **rigo D07**, il numero di autovetture;

nei **righi** da **D08** a **D11**, per ciascuna tipologia di mezzi di trasporto elencata, la portata complessiva degli stessi espressa in quintali così come indicata alla corrispondente voce sul libretto di circolazione. Owiamente nel caso di disponibilità di più mezzi di trasporto della stessa tipologia, dovrà essere indicata la somma delle relative portate complessive.

Al riguardo, si precisa che veicoli da indi-care nei righi da DOZ a DOS sono, rispettivamente, quelli di cui alle lettere a), c) e d), dell'articolo 54, comma 1 del decreto legislativo 30 aprile 1992, n. 285 (Codice della strada), mentre nei righi D10 e D11 vanno indicati, rispettivamente, i veicoli di cui alle lettere c) e d), dell'articolo 53, comma 1, del citato decreto legislativo.

#### 12. ADEGUAMENTO AGLI STUDI DI SETTORE

Nel rigo W01, indicare l'ammontare dei corrispettivi dichiarati ai fini dell'adeguamento agli studi di settore (art. 10, della L. 8 maggio 1998, n. 146), qualora tale adeguamento non sia stato già indicato in dichiarazione dei redditi.

#### 13. ALTRE INFORMAZIONI RILEVANTI AI FINI DELL'APPLICAZIONE **DEGLI STUDI DI SETTORE**

In questo quadro possono essere fornite ulteriori informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

contribuenti che non risultano congrui hanno, infatti, la facoltà di rettificare il peso delle spese per il lavoro prestato dagli apprendisti, per il quale la commissione di esperti che ha validato gli studi di settore, ha introdotto un correttivo che consente di verificare se l'eventuale differenza tra l'ammontare dei ricavi contabilizzati e quello risultante dalla applicazione dello studio di settore derivi, in tutto o in parte, dal peso attribuito alla presenza degli apprendisti in misura tale da non consentire un'esatta rappresentazione della realtà economica delle imprese interessate. I contribuenti possono in tal modo segnalare all'Amministrazione finanziaria che la non congruità deriva dalla particolare rilevanza che tale costo ha assunto nella determinazione dei ricavi presunti evitando, Losì, su tali questioni il contraddittorio con l'Amministrazione finanziaria. segnalazione deve essere effettuata, naturalmente, dai contribuenti che risultano congrui. In base a tale correttivo, la variabile "spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti" non viene più assunta nel valore contabile che risulta indicato nei quadri del modello di dichiarazione dei redditi, ma nel minor importo che risulta dalla applicazione del predetto correttivo.

Nel sito Internet del Ministero delle finanze sarà reso disponibile un foglio elettronico per agevolare i calcoli che vanno effettuati per determinare l'entità di tale riduzione.

I contribuenti che intendono avvalersi della riduzione in questione devono indicare:

nel rigo XO1, l'ammontare totale delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti

nel rigo XO2, l'importo determinato applicando all'ammontare delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti, indicato al rigo XO1 la formula indicata nella tabella n. 3.

Il valore indicato nel rigo XO2 è quello che va considerato nel calcolo delle "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività di impresa" da riportare al codice FO8 del quadro "elementi contabili" dell'applicazione GE.RI.CO.

### TABELLA 1 - Elementi contabili

- FOI Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale
- FO2 Esistenze iniziali relative a opere, for niture e servizi di durata ultrannuale
- FO3 · Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale
- Rimanenze finali relative a opere, for niture e servizi di durata ultrannuale
- Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci
- FO6 Costo per la produzione di servizi
- FO<sub>7</sub> Valore dei beni strumentali
- F08 Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipen dente afferenti l'attività dell'impresa
- Spese per acquisti di servizi
- Ricavi di cui alle lettere a) e b) del l'art. 53 del TUIR
- Altri proventi considerati ricavi esclusi quelli di cui all'art.53, comma 1, let tere c) e d) del TUIR

## ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO3D

Studi di settore

GERICO	Persone	e fisiche	Società di perso	ne ed equiparate	Società di capitali, enti commerciali ed equiparati	Enti non commerc	ciali ed equiparati
elementi contabili	quadro RG	quadro RF	quadro RA	quadro RB	quadro RB	quadro RA	quadro RD
FO1	RG11, campo 2	RF59, campo 2	RA62	RB11, campo 2	RB76	RA60	RD12, campo 2
F02	RG12, campo 2	RF60, campo 2	RA63	RB12	RB <i>77</i>	RA61	RD13
FO3	RG7, campo 2	RF57, campo 2	RA60	RB7, čampo 2	RB74	RA58	RD8, campo 2
F04	RG8, campo 2	RF58, campo 2	RA61	RB8	RB75	RA59	RD9
F05	RG13	RF61	RA64	RB13	RB78 .	RA62	RD14
F06	RG14	RF6.2	RA65	RB14	RB79	RA63	. RD15
F07	RG1, colonna 1	RF70, colonna 1	RA73, colonna 1	RB1, colonna 1	RB87, colonna 1	RAZ1, colonna 1	RD1, colonna 1
FO8	RG15	RF63	RA66	RB15	RB8O	RA64	RD16
F09	RG21	RF69	RA72	RB21	RB86	RA70	RD22
F-10	RG 2, campo 3	RF55, campo 2	RA58	RB2, campo 3	RB72	RA56	RD2, campo 3
F}i	RG3, campo 2 campo 1	RF56, campo 2 campo 1	RA59 · campo interno	RB3, campo 2 campo 1	RB73 - campo interno	RA57 campo interno	RD3, campo 2 · campo 1

## TABELLA 3 - Apprendisti

la formula di riduzione del peso degli apprendisti è la seguente:

% app = 30% x (TriTot · Tri1)/TriTot + (TriTot · Tri12)/TriTot)/2

dove

**TriTot** è pari al numero di trimestri della durato del contratto di apprendistato;

Fril è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati alla data del 1 gennaio 1998 (Tri 1 vale zero in caso di inizio del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 1998);

stato nel corso dell'anno 1998);

è pari al numero di trimestri di apprendistato compessivamente effettuati alla data
del 31 dicembre 1998 (Tri 12 sarà pari a
TriTot in caso di fine del controtto di
apprendistato nel corso dell'anno 1998).

#### ESEMPIO 1

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di <sup>1</sup> anno e mezzo iniziato un dato 1/12/97 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a l. 20 000.000:

TriTot 6 trimestri Tri 1 0 trimestri Tri 1 4 trimestri

% app = 30% x 
$$\frac{\left[\frac{(6 \cdot 0)}{6} + \frac{(6 \cdot 4)}{6}\right]}{2}$$
 = 20%

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 16 000 000.

#### ESEMPIO 2

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 3 anni e mezzo iniziato in data 1/8/96 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20.000.000:

Tri 1 5 trimestri
Tri 12 9 trimestri
$$\frac{\{14 \cdot 5\}}{14} + \frac{\{14 \cdot 9\}}{14}\}$$
% app = 30% x  $\frac{\{14 \cdot 5\}}{2} = 15\%$ 

TriTot 14 trimestri

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 17.000.000.

#### **ESEMPIO 3**

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 5 anni iniziato in data 1/5/98 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20.000.000:

TriTot 20 trimestri
Tri 1 0 trimestri
Tri 1 2 2 trimestri
$$\frac{(20 \cdot 0)}{20} + \frac{(20 \cdot 2)}{20} = 28,5\%$$
% app = 30% x

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 14.300.000.

la formula riduce il peso dell'apprendista nella stimadel ricavo in modo decrescente rispetto al periodo di apprendistato complessivamente effettuato.

Minore è il periodo di apprendistato effettuato, maggiore sarà la percentuale di sconto.

## DURATA DEL CONTRATTO DI APPRENDISTATO: 6 TRIMESTRI

Tri 12 è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/98	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 1/1/98	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/98	% di riduzione del peso degli apprendisti nella stima del ricavo
(Tri 1	2 sarà pari o TriTot in caso di fine del contro	atto di apprendistato nel corso dell'anno 1998)	
01/12/1998	0	0	30,0%
01/10/1998	0	1	27,5%
01/06/1998	0	2	25,0%
01/04/1998	0	3	22,5%
01/01/1998	0	4	20,0%
01/10/1997	1	5	i 5,0%
01/06/1997	2	6	10,0%
01/04/1997	3	6	7,5%
01/01/1997	4	6	5,0%
01/10/1996	5	6	2,5%

	•
/!!\	1

Riservato alla Banca o alle I	Poste ito	aliane Spa	
N. Protocollo			
Data di presentazione			

160	81. S	Star.
H	X	
	/	

DENOMINAZIONE, RAGIO	NE SOCIALE ovvero (	OGNOME E NO	ME
CODICE SISCANO			

<b>ASS</b>	EVE	RAZI	ONE

Riservato al C.A.F. o al professionista (art. 35 del D.L.G.S. 9 luglio 1997, n. 241 e successive modificazioni)

Codice fi	scale del	respons	abile del	C.A.F. o	del pro	fession	ista		 ╗
								$\perp$	
Firma del	respons	abile de	C.A.F. o	del profe	essionis	ita			

# SM05A

- 52.42.1 Commercio al dettaglio di confezioni per adulti;
- 52.42.2 Commercio al dettaglio di confezioni per bambini e neonati;
- 52.42.3 Commercio al dettaglio di biancheria personale, maglieria, camicie.

Modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore da allegare alla dichiarazione dei redditi modello UNICO 99

PERIODO D'IMPOSTA 1998

		CODICE FISCALE	NUMER	NO PR	OGRI	ESSIV	/O UI	) NITÀ	PRC	וטסי	TIVA
<b>(99</b>	odello <b>SM</b>	05A									
52.42.1 Commercio al dettaglio di confezioni per ad	ulti;										
52.42.2 Commercio al dettaglio di confezioni per ban	nbini e neonati;										
52.42.3 Commercio al dettaglio di biancheria person	ale, maglieria, camicie	•									
burrare la casella corrispondense al codice di attività prevalente (vedere intruzioni)											
DEDCONA FICICA											
PERSONA FISICA	NOME										
COGNOME	NOME							1			
SOGGETTO DIVERSO DA PERSONA FISICA DENOMINAZIONE O RAGIONE SOCIALE											
Personale addetto all'attività	done: Barrare la casella solo se i dati non sono variati rispetto a quel	-,									
A01 - Dipendenti a tempo pieno		•	1		numero etribuite		to				
A02 - Dipendenti a tempo parziale					umero etribuite	giorne	<b>10</b>				
A03 - Apprendisti			ī	<u> </u>	otribuite	giorne	A0				
A04 - Assunti con contratto di formazione e lavoro o a to	ermine e lavoranti a dor	nicilio	L		numero etribuite		<b>A</b> 0				
A05 - Collaboratori coordinati e continuativi che prestar	no attività prevalenteme	nte nell'impresa			Where						
A06 - Collaboratori coordinati e continuativi diversi da	quelli di cui al rigo prec	edente	L		Numero						
A07 - Collaboratori dell'impresa familiare e coniuge del	l'azienda coniugale				Winero						
A08 - Familiari diversi da quelli di cui al rigo precedente	e che prestano attività n	ell'impresa	<u></u>		aumero						
A09 - Associati in partecipazione che apportano lavoro i	prevalentemente nell'im	presa	L		Limero						
A10 - Associati in partecipazione diversi da quelli di cui	i al rigo precedente		L		- -						
A11 - Socí con occupazione prevalente nell'impresa			L_		Wmero						
A12 - Soci diversi da quelli di cui al rigo precedente			L		umero						

A13 - Amministratori non soci

	0	ð
; ;	499	)

Unità

CODICE	FISC/	ALE												
										ĺ				
			MI IL	FRO	PRO	GRE!	SSIV	O UN	NITÀ I	PROF	ודתוכ	VA		

## Modello SM05A

locale destinata all'attività di vendita	Attenzione: Barrare la casella solo se i dati relativi a tutti i rigi non sono variati rispetto a quelli comunicati con il	
B01 · Comune		
B02 - Provincia		
B03 - Potenza installata		
B04 - Locali per la vendita e l'esposizione	e interna della merce	Mq
B05 - Locali destinati a magazzino		Mq
B06 - Uffici		Mq
B07 - Superficie adibita a laboratorio per di abbigliamento venduti	modifiche e/o adeguamenti dei capi	Mq
B08 - Esposizione fronte strada		Metri lineari
B09 - Presenza, nelle vicinanze, di aree d	estinate al parcheggio	barrare la caselle
B10 - Giorni di apertura nell'anno		humero
B11 - Orario giornaliero di apertura (1-lino	ad 8 ore; 2-lino a 12 ore; 3-prù di 12 ore)	
B12 - Apertura stagionale (1-lino a 3 mesi; 2-lino	a 6 masi; 3=tino a 9 masi)	L
B13 - Localizzazione (1-autonoma; 2-esercizio inse	erito in ipermercato;3-esercizio inserito in centro commerciale al dettaglio)	
B14 - Spese sostenute per beni e/o servizi	i comuni	.000
Strutture non annesse all'unità locale d	lestinata alla vendita	
B15 - Locali destinati a magazzini e/o de	positi	Mq
B16 - Uffici		Mq.
B17 - Laboratorio		



Elem

CODICE FI									
	NI	JMERO P	ROGRI	FSSIVO	UNIT	À PRO	DUTTIVA	 ļ	_

# Modello SM05A

Lasting & A.			
enti specifici dell'attività	Attenzione: Barrare la casella solo e non sono variati rispetto	ne i dati relativi a tutti i righi il cui c a quefi comunicati con il questio	
D01 - Servizio di adeguamento e modifica a capi di ab	bigliamento venduti affidato a te	rzi esterni all'impresa	barrare la casolla
Tipologia dell' offerta			
D03 - Abbigliamento classico			=
D04 - Abbigliamento modale			•
D05 - Abbigliamento sportivo			
D06 · Abbigliamento casual-jeans			
			TOT = 100 %
Prodotti merceologici venduti	Uomo	Donna	Bambino
D07 - Capi spalla			barrare le caselle
D08 - Cappelli			barrare le caselle
D09 - Confezioni in pelle			harrare le caselle
D10 - Camicie			berrare le caselle
D11 Biancheria intima			barrare le caselle
D12 - Maglieria			barrare le caselle
D13 - Pelletteria e accessori			berrare in caselle
D14 - Calzetteria			barrare le caselle
D15 - Cravatte			barrane le caselle
D16 - Calzature			Danzre in vasello
Fascia qualitativa dell'offerta			
D17 - Alta moda			barrare la casella
D18 ·· Fine			barrare la casella
D19 Medio-fine			barrare la casolla
D20 · Medio			berrare la casella
D21 Economico			barrare la casella
Altri dati			
D22 - Gestione informatizzata del magazzino n	nerci		berrare la casella
D23 - Ricavi derivanti dalla vendita tramite con	mer-		•



CODICE FISC			1		1		ì		1	1	}	1	1
	NU	MER	O PRO	) OGR	ESSI	vo ı	JNITĀ	i PR	יטסכ	ITIVA	L		

# Modello SM05A

#### Elementi specifici dell'attività (segue)

	• •	
	Modalità organizzativa e di acquisto:	
	Modalità di acquisto	
	D24 - Gruppi di acquisto, unioni volontarie, consorzi, cooperative, affiliante	
	D25 - Intermediari del commercio	
	D26 - Commercianti all'ingrosso	
	D27 · Acquisto diretto da produttori	3
		TOT = 100 %
	Modalità di vendita	
	D28 - Vendita su licenza esclusiva e/o selettiva	
	D29 - Corrispettivi conseguiti con vendite di fine stagione	.000
	D30 - Corrispettivi conseguiti con vendite promozionali	.000
	Modalità organizzativa	
	D31 · In proprio	barrare la cas
	D32 · Associato a gruppo di acquisto e/o unione volontaria	barrare la cas
	D33 - In franchising	barrare la cas
	D34 - Affiliato	barrare la cas
	Costi e spese specifici	
	D35 - Costi e spese addebitati da gruppi di acquisto, franchisor, affiliante per voci diverse dall'acquisto delle merci	.000
	D36 - Spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza	.000
	Mezzi di trasporto	
	D37 Autovetture	numero
	D38 · Autoveicoli per trasporto promuisco	Portata in qui
	D39 - Autocarri	Portata in quir
	D40 - Spese per servizi integrativi o sostitutivi dei mezzi propri	.000
Adegu	amento agli Studi di Settore	
	W01 - Corrispettivi dichiarati per adeguamento agli Studi di Settore	.000
Altre ii	nformazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli Studi di Settore	
	X01 · Spese per le prestazioni di lavoro degli apprendisti	.000
	X02 - Ammontare delle spese di cui al rigo X01 utilizzate ai fini del calcolo	.000
	DATA FIRMA	

# ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO5A

Studi di settore

#### 1. GENERALITÀ

Il presente modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore SMO5A va compilato con riferimento al periodo d'imposta 1998 e si compone dei sequenti quadri:

• frontespizio;

- personale addetto all'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "A");
- unità locale destinata all'attività di vendita (i cui righi sono identificati dalla lettera "B");
- elementi specifici dell'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "D");
- adeguamento agli studi di settore (il cui rigo è identificato dalla lettera "W");
- altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore (i cui righi sono identificati dalla lettera "X").

#### **ATTENZIONE**

Il presente modello va allegato alla dichiarazione dei redditi modello Unico 99 che viene presentato ad una banca convenzionata o ad un ufficio postale utilizzando moduli continui o composti di fogli singoli preceduti dalla copertina e spillati tra loro. Nonostante quanto precisato sulla busta è necessario spillare i singoli fogli che compongono il predetto modello. Si precisa che non devono, invece, essere spillati gli altri quadri che compongono la dichiarazione. I soggetti abilitati all'invio telematico delle dichiarazioni fiscali possono inviare i dati contenuti nel presente modello anche oltre il termine ordinario di presentazione della dichiarazione dei redditi e fino al 30 novembre 1999.

L'invio telematico dei dati contenuti nel presente modello deve essere effettuato dal medesimo utente del Servizio telematico che ha trasmesso i dati contenuti nella dichiarazione dei redditi alla quale il predetto modello si riferisce.

I predetti utenti devono rilasciare al contribuente copia conforme a quella da presentare alla banca o all'ufficio postale.

Si ricorda che i soggetti tenuti alla compilazione del presente modello devono barrare in dichiarazione dei redditi la casella "Studi di settore" collocata nello spazio riservato alla firma della dichiarazione.

#### 2. SOGGETTI OBBLIGATI

Il presente modello può essere utilizzato esclusivamente dai soggetti che svolgono come attività prevalente una tra quelle di seguito elencate:

- **52.42.1** · Commercia al dettaglio di confezioni per adulti;
- **52.42.2 -** Commercio al dettaglio di confezioni per bambini e neonati;
- **52.42.3** Commercio al dettaglio di biancheria personale, maglieria, camicie.

Per attività prevalente si intende l'attività dalla quale è derivato il maggiore ammontare dei ricavi conseguiti nel 1998.

I soggetti che determinano il reddito con criteri "forfetari" ancorché sia precluso nei loro confronti l'accertamento in base agli studi di settore, sono tenuti alla presentazione del presente modello. I dati comunicati saranno utilizzati per valutare se le caratteristiche strutturali dell'impresa sono coerenti con i ricavi dichiarati.

In presenza delle cause di esclusione e delle cause di inapplicabilità elencate nei successivi paragrafi non è invece necessario compilare ed inviare il presente modello (ad esclusione dell'ipotesi di soggetti "forfetari").

# 3. CAUSE DI ESCLUSIONE DALLA APPUCAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Sono esclusi dalla applicazione degli studi di settore i contribuenti che:

hanno dichiarato ricavi di cui all'articolo 53, comma 1, esclusi quelli di cui alla lett. c), del TUIR, di ammontare superiore ai 10 miliardi di lire;

hanno un periodo di imposta di durata diversa da 12 mesi, indipendentemente dalla circostanza che tale arco temporale sia o meno a cavallo di due esercizi;

hanno iniziato o cessato l'attività nel corso del periodo d'imposta. Si ricorda che il periodo che precede l'inizio della liquidazione è considerato periodo di cessazione dell'attività;

determinano il reddito con criteri "forfetari": non si trovano in un periodo di normale svolgimento dell'attività;

sono incaricati alle vendite a domicilio; si avvalgono del regime fiscale sostitutivo previsto dal decreto legislativo 10 giugno 1994, n. 357, convertito con modificazioni, dalla legge 8 agosto 1994, n. 489.

Si considerano periodi di non normale svolaimento dell'attività:

 a) i periodi nei quali l'impresa è in liquidazione ordinaria, ovvero liquidazione coatta amministrativa o fallimentare;

b) i periodi nei quali l'impresa non ha ancora iniziato l'attività produttiva prevista dall'oggetta sociale, ad esempio perché:

getto sociale, ad esempio perché: la costruzione dell'impianto da utilizzare per lo svolgimento dell'attività si è protratta oltre il primo periodo d'imposta, per cause non dipendenti dalla volontà dell'imprenditore;

non sono state rilasciate le autorizzazioni amministrative necessarie per lo svolgimento dell'attività, a condizione che le stesse siano state tempestivamente richiaste.

 viene svolta esclusivamente un'attività di ricerca propedeutica allo svolgimento di altra attività produttiva di beni e servizi, sempreché l'attività di ricerca non consenta di per sé la produzione di beni e servizi e quindi la realizzazione di proventi;

 c) il periodo in cui si è verificata l'interruzione dell'attività per tutto l'anno a causa della ristrutturazione dei locali. In questa ipotesi è però necessario che la ristrutturazione riguardi tutti i locali in cui viene esercitata l'attività: d) il periodo in cui l'imprenditore individuale o la società hanno affittato l'unica azienda;

e) il periodo in cui il contribuente ha sospeso l'attività ai fini amministrativi dandone comunicazione alla Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura.

#### 4. CAUSE DI INAPPLICABILITÀ DEGLI STUDI DI SETTORE

L'articolo 2 di ciascuno dei tre decreti ministeriali del 30 marzo 1999 di approvazione degli studi di settore relativi ad attività economiche svolte, rispettivamente, nel settore delle manifatture, dei servizi e del commercio, individua le cause al verificarsi delle quali gli studi di settore divengono inapplicabili anche nei confronti dei contribuenti che esercitano una delle attività per le quali gli studi stessi sono stati elaborati.

In base a tale disposizione, gli studi di settore approvati con i predetti decreti non si ap-

plicano:

- 1. nel caso in cui l'esercizio dell'attività d'impresa nei settori delle manifatture, dei servizi e del commercio è svolto, rispettivamente, attraverso l'utilizzo di più punti di produzione e di vendita in locali non contigui a quelli di produzione, di più punti di produzione ovvero di più punti di vendita;
- produzione ovvero di più punti di vendita; 2. nel caso di esercizio di due o più attività d'impresa, non rientranti nel medesimo studio di settore, se l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti (non rientranti tra quelle prese in considerazione dallo studio di settore) supera il 20 per cento dell'ammontore totale dei ricavi dichiarati;
- nei confronti di società cooperative, società consortili e consorzi che operano esclusivamente a favore delle imprese socie o associate;

 nei confronti delle società cooperative costituite da utenti non imprenditori che operano esclusivamente a favore degli utenti stessi.

Con riferimento alle cause di inapplicabilità di cui ai punti 1 e 2, si precisa che, qualora sia stata tenula separata contabilizzazione per ciascun punto di produzione e/o di vendita ovvero per ciascuna attività esercitata, di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, questi ultimi risultano applicabili.

Per quanto riguarda la causa di inapplicabilità di cui al punto 1, nelle istruzioni per la compilazione della dichiarazione dei redditi è stato chiarito che si verifica l'esercizio dell'attività di produzione o di vendita in più punti qualora questi ultimi siano diversi, ad esempio, da locali o spazi adibiti a deposito, a

magazzino, uffici.

l citati decreti ministeriali stabiliscono che la causa di inapplicabilità in commento non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendito costituisce una caratteristica dell'attività esercitata. È il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai seguenti codici: SG39U; SG50U; SG61A; SG61B; SG61C; SG61D; SG68U; SG70U; SM03A; SM03B; SM03C; SM03D.

# ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMOSA

Studi di settore

Per quanto concerne la causa di inapplicabilità individuota al punto 2, si precisa che essa si verifica nei casi in cui il contribuente eserciti, oltre all'attività prevalente in termini di riccovi realizzati, una o più altre attività non prevalenti non rientranti tra quelle per le quali è stato approvato il medesimo studio di settore, qualora l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti superi il 20 per cento dei ricavi complessivamente dichiarati.

#### 5. MODALITÀ DI COMPILAZIONE

Per l'applicazione degli studi di settore si tiene conto di variabili di natura contabile ed extra contabile. La individuazione di tali variabili è contenuta nei decreti di approvazione dei singoli studi di settore. Le variabili di tipo contabile sono sostanzialmente analoghe a quelle previste per l'applicazione dei parametri. Le istruzioni per la determinazione del loro valore sono contenute in quelle relative alla compilazione dei quadri dei modelli di dichiarazione concernenti la determinazione del reddito di impresa. Nella tabella n. 1, sono indicati i dati contabili rilevanti ai fini della applicazione dello studio di settore ed il campo del prodotto informatico GE.RI.CO. (da utilizzare per l'applicazione degli studi di settore nel quale vanno riportati; nella tabella n. 2, i righi dei modelli di dichiarazione contenenti predetti elementi contabili.

Nelle istruzioni per la compilazione del presente modello è definito il valore da attribuire alle variabili di carattere extracontabile, in analogia a quanto previsto nei questionari già inviati ai contribuenti, fatte salve alcune precisazioni che si è ritenuto utile fornire sulla base delle valutazioni emerse in sede di elaborazione e validazione dei singoli studi.

I dati richiesti in percentuale possono essere forniti con una approssimazione tale da non inficiare la sostanziale attendibilità dell'informazione richiesta.

Eventuali errate indicazioni assumeranno rilievo solo se tali da rendere palesemente non si gnificativo il dato preso in considerazione ai fini dell'applicazione dello studio di settore. Non vanno mai indicati importi con i decimali, neanche per i dati percentuali.

#### ATTENZIONE

Il contribuente, qualora risulti per lui più agevole, ha facoltà di non compilare i righi relativi ai dati che non sono variati rispetto a quanto precedentemente comunicato all'Amministrazione finanziaria con il Questionario inviato nell'anno 1997. Nel caso di conferma di tutti i dati relativi ad un singolo quadro che compone il modello, va barrata la casella appositamente predisposta. Se nell'ambito di un quadro è variato anche un solo dato, la predetta casella non deve essere barrata. Il contribuente in tal caso può anche limitarsi ad indicare i soli dati che risultano variati. Nel caso in cui il rigo relativo ad una variabile indicata nel Questionario inviato nel 1997 non deve essere compilato, in corrispondenza di tale rigo

va indicato il valore "0" (ad esempio, se al rigo A2 "Dipendenti a tempo parziale" era stato riportato un numero di giornate retribuite pari a 312 e nell'esercizio 1998 tale dato è inesistente in quanto l'azienda non ha occupato dipendenti a tempo parziale, in sede di compilazione del modello nel rigo A02, andrà indicato "0"). Tale indicazione non deve essere obbligatoriamente fornita se nel Questionario inviato nel 1997, non sia stato indicato alcun valore.

#### 6. RISULTATI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Inserendo i valori delle variabili contabili ed extra contabili nel prodotto software reso gratuitamente disponibile dall'Amministrazione finanziaria è possibile verificare la posizione del contribuente. L'applicazione GE.RI.CO. è pre levabile dal sito INTERNET del Ministero delle finanze e dal Servizio telematico (per gli utenti del predetto Servizio). Per conoscere l'ammontare dei ricavi presunti sulla base degli studi di settore contribuenti possono anche rivolgersi agli uffici delle entrate e delle imposte dirette, ai quali dovranno presentare il presente modello debitamente compilato e comunicare i dati contabili indicati nelle tabelle 1 e 2. L'applicazione denominata GE.RI.CO. fornisce indicazioni in ordine:

- alla congruità dei ricavi dichiarati; alla coerenza dei principali indicatori economici (ad esempio la produttività per addetto, la rotazione del magazzino) che caratterizzano l'attività svolto dal contribuente, rispetto ai valori minimi e massimi assumibili con riferimento a comportamenti normali degli operatori del settore che svolgono l'attività con analoghe caratteristiche.

#### 7. ASSEVERAZIONE DEI DATI PRESI A BASE PER L'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE E VISTO DI CONFORMITÀ

In base all'articolo 35 del decreto legislativo 9 luglio 1997, n. 241, così come introdotto dall'articolo 1, comma 1, del decreto legi-slativo 28 dicembre 1998, n. 490, i responsabili dell'assistenza fiscale dei centri costituiti dai soggetti di cui all'articolo 32, comma 1, lettere a), b) e c) (CAF imprese) ed : soggetti abilitabili alla trasmissione telematica delle dichiarazioni indicati alle lettere a) e b) del comma 3, dell'articolo 3, del Decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322, (professionisti abilitabili) possono ri lasciare, su richiesta dei contribuenti, l'asseverazione prevista nel comma 1, lett. b), dello stesso articolo. A tal fine, i predetti sogget ti devono verificare che gli elementi contabili ed extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria nei modelli di dichiarazione e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore corrispondano a quelli risultanti dalle scritture contabili e da altra idonea documentazione. A tal fine dovrà, ad esempio, essere accertato:

- che il costo del venduto comunicato ai fini dell'applicazione degli studi di settore risulti effettivamente uguale alla differenza tra le esistenze iniziali più gli acquisti dell'esercizio e le rimanenze finali così come risultanti dalla contabilità, senza necessità di effettuare, a tal fine, accertamenti in ordine alla reale consistenza delle giacenze fisicamente esistenti in magazzino;
- che i dati relativi ai beni strumentali, diversi dagli immobili, di cui si è tenuto conto nell'applicazione degli studi di settore trovino corrispondenza con quanto annotato nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari o, per i soggetti in regime di contabilità semplificata, nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA;
- che altre spese indicate nelle dichiarazioni e rilevanti ai fini degli studi, corrispondano effettivamente ai relativi importi annotati nelle scritture contabili.

L'asseverazione non deve essere effettuata relativamente ai dati:

- per i quali è necessario esaminare l'intera documentazione contabile o gran parte di essa come nel caso della rilevazione dei fatti la cui rappresentazione è richiesta attraverso l'indicazione di dati espressi in forma percentuale;
- che implicano valutazioni non rilevabili documentalmente e che, come tali, non possono che essere effettuate dal contribuente; relativi alle unità locali destinate all'attività di vendita.

Si fa presente, infine, che nell'emanando regolamento di attuazione delle disposizioni contenute nel capo V del decreto legislativo n. 241 del 1997 è previsto che il rilascio del visto di conformità di cui all'articolo 35, comma 1, lett. a), dello stesso decreto implica, tra l'altro, l'attestazione della congruità dell'ammontare dei ricavi o dei compensi dichiarati a quelli determinabili sulla base degli studi di settore, ove applicabili, ovvero l'attestazione di cause che giustificano l'eventuale scostamento.

#### 8. FRONTESPIZIO

Nel presente modello vanno indicati: in alto a destra il codice fiscale e il numero progressivo dell'unità produttiva, il codice della sola attività prevalente (barrando la relativa casella), cognome e nome in caso di persona fisica ovvero la denominazione o la ragione sociale in caso di soggetto diverso da persona fisica.

Si precisa inoltre che:

in presenza di attività commerciali con diversi punti vendita, attività manifatturiere con più stabilimenti produttivi o più punti vendita, attività dei servizi con più punti di produzione (esclusi quindi i depositi, i ma gazzini, gli uffici, ecc.) per le quali sia stata tenuta separata contabilizzazione per ciascun punto di vendita e/o di produzione di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, il campo relativo al numero progressivo dell'unità produttiva va compilato per ogni pagina del presente modello.

# ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO5A

Studi di settore

#### 9. PERSONALE ADDETTO ALL'ATTIVITÀ

#### ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da A01 ad A13 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Nel quadro in oggetto sono richiesti dati relativi al personale addetto all'attività. Al riguardo, si precisa che per individuare il numero dei collaboratori coordinati e continuativi, degli associati in partecipazione e dei soci è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 1998. Con riferimento al personale dipendente, compresi ali apprendisti e gli assunti con contratti di formazione e lavoro o a termine e i lavoranti a domicilio va, invece, indicato il numero dei lavoratori a prescindere dalla durata del contratto e dalla sussistenza, alla data del 31 dicembre 1998, del rapporto di lavoro. Pertanto, ad esempio, un dipendente con contratto a tempo parziale dal 1º gennaio al 30 giugno e con contratto a tempo pieno dal 1º luglio al 20 dicembre, va computato sia tra i dipendenti a tempo parziale che tra quelli a tempo pieno e va indicato per entrambi i rapporti di lavoro il nume ro delle giornate retribuite. Inoltre, si fa presente che, in tale quadro, non vanno indicati gli associati in partecipazione ed i soci che apportano esclusivamente capitale.

In particolare, indicare:

- nel rigo A01, il numero complessivo delle giornate retribuite ai lavoratori dipendenti che svolgono attività a tempo pieno desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998;
- nel rigo AO2, il numero complessivo delle giornate retribuite ai lavoratori dipendenti a tempo parziale. In tale rigo devono esse re anche indicati i dati relativi ai lavoratori dipendenti a tempo parziale assunti con contratto di formazione e lavoro;
- nel rigo AO3, il numero complessivo delle giornate retribuite agli apprendisti che svolgono attività nell'impresa determinato moltiplicando per sei il numero delle settimane desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998;
- nel rigo AO4, il numero complessivo delle giornate retribuite ai lavoranti a domicilio, agli assunti con contratto di formazione e lavoro e ai dipendenti con contratto a termine desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998
- nel rigo A05, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, che prestano la loro attività prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del presente modello;
- nel rigo A06, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, diversi da quelli indicati nel rigo precedente;
- nel rigo A07, il numero dei collaboratori del l'impresa familiare di cui all'articolo 5, comma

- del TUIR, ovvero il coniuge dell'azienda coniugale non gestita in forma societaria;
- nel rigo A08, il numero dei familiari che prestano la loro attività nell'impresa, diversi da quelli indicati nel rigo precedente (quali, ad esempio, i cosiddetti familiari coadiuvanti per i quali vengono versati i contributi previdenziali);
- nel rigo AOP, il numero degli associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del presente modello;
- nel rigo A10, il numero degli associati in partecipazione diversi da quelli indicati nel rigo precedente;
- nel rigo A11, il numero dei soci, inclusi i soci amministratori, con occupazione prevalente nell'impresa interessata alla compilazione del presente modello. Si precisa che non si deve tenere conto dei soci che apportano esclusivamente capitale, anche se soci di società in nome collettivo o di società in accomandita semplice. Non possono essere considerati soci di capitale quelli per i validano versati contributi previdenziali e/o premi per assicurazione contro gli infortuni nonché i soci che svolgono la funzione di amministratori della società;
- nel **rigo A12**, il numero dei soci, inclusi i soci amministratori, diversi da quelli indicati nel rigo precedente;
- nel rigo A13, il numero degli amministratori non soci. Al riguardo, si precisa che vanno indicati soltanto coloro che svolgono attività di amministratore che non possono essere inclusi nei righi precedenti. Quindi, ad esempio, gli amministratori assunti con contrato di lavoro dipendente non dovranno essere inclusi in questo rigo bensì nel rigo A01

#### 10. UNITÀ LOCALE DESTINATA ALL'ATTIVITÀ DI VENDITA

#### ATTENZIONE

nità locale

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da B01 a B17 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Il quadro consente di rilevare informazioni concernenti l'unità locale che, a qualsiasi titolo, è stata utilizzata per l'esercizio dell'attività di vendita nel corso dell'anno 1998. La superficie dell'unità locale deve essere quella effettiva, indipendentemente da quanto risulta dalla eventuale licenza amministrativa.

Per l'unità locale utilizzata per l'attività indicare: - nel **rigo BO1**, il comune in cui è situata l'u-

- nel **rigo BO2**, la sigla della provincia;
- nel rigo BO3, la potenza elettrica complessivamente impegnata, espressa in KW. In

- caso di più contatori sommare le potenze elettriche impegnate;
- nel rigo 804, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali direttamente destinati alla vendita e all'esposizione interna della merce;
- nel rigo 805, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati a magazzino;
- nel rigo 806, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali adibiti ad ufficio;
- nel rigo BÓ7, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali adibiti a laboratorio per le modifiche e/o gli adeguamenti dei capi di abbigliamento venduti;
- nel rigo 808, la dimensione, espressa in metri lineari, dell'esposizione sul fronte stradale (vetrine);
- nel rigo B09, barrando l'apposita casella, se nelle vicinanze dell'unità locale sono presenti aree adibite a parcheggio, barrando l'apposita casella;
- nel **rigo B10**, il numero complessivo dei giorni di apertura nel corso del 1998;
- nel rigo B11, l'orario giornaliero di apertura riportando nell'apposita casella il codice 1, nei casi in cui lo stesso è inferiore o pari alle 8 ore; il codice 2, se si prolunga oltre le 8 ore ma non supera le 12 ore; il codice 3, se è superiore alle 12 ore;
- nel rigo B12, il codice 1, 2 o 3, se viene svolta attività stagionale per un periodo non superiore, rispettivamente, ai tre, ai sei o ai nove mesi nell'anno. La casella non va compilata, pertanto, nei casi in cui l'attività viene svolta per un periodo superiore a nove mesi nell'anno:
- nel rigo B13, la localizzazione dell'esercizio commerciale, utilizzando il codice 1, se si tratta di negozio tradizionale non inserito in particolari strutture commerciali, il codice 2, se si tratta di esercizio inserito in ipermercialo; il codice 3, se si tratta di esercizio inserito in centro commerciale al dettaalio:
- nel rigo B14, le spese sostenute per i beni e/o servizi comuni forniti da strutture nelle quali è inserito l'esercizio. Si tratta, ad esempio, delle spese relative a quote condominioli derivanti dall'inserimento in centri commerciali o nei cosiddetti "super-condominii" (pluralità di condominii con proprietà o gestione di beni o servizi comuni).

# Strutture non annesse all'unità locale destinata alla vendita

La sezione consente di rilevare informazioni concernenti i diversi locali e spazi, non annessi all'unità locale destinata alla vendita (punto vendita), che vengono utilizzati per l'esercizio dell'attività.

In particolare, indicare:

 nel rigo B15, la somma di tutte le superfici, espresse in metri quadrati, relative ai locali

# ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO5A

Studi di settore

e agli spazi adibiti a magazzino e/o deposito della merce e di attrezzature varie;

 nel rigo 816, la somma di tutte le superfici, espresse in metri quadrati, relative ai locali e agli spazi adibiti ad ufficio;

 nel rigo B17, la somma di tutte le superfici, espresse in metri quadrati, relative ai locali e agli spazi adibiti a laboratorio per le modifiche e/o gli adeguamenti dei capi di abbigliamento venduti.

#### 11. ELEMENTI SPECIFICI DELL'ATTIVITÀ

#### **ATTENZIONE**

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da D01 a D40 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Il quadro consente di rilevare informazioni su alcuni aspetti che caratterizzano le concrete modalità di svolgimento dell'attività.

In particolare, indicare:

- nel **rigo D01**, barrando la relativa casella, se viene effettuato servizio di adeguamento e/o modifica dei capi di abbigliamento venduti, affidato a terzi esterni all'impresa;
- nel **rigo DO2**, barrando la relativa casella, se viene proticata la vendita di tipo tradizionale. Si precisa che per vendita tradizionale si intende quella che prevede l'assistenza al cliente da parte di personale addetto;

#### Tipologia dell'offerta

 nei righi da D03 a D06, la percentuale dei ricavi conseguiti con la vendita dei capi di abbigliamento di ciascuna delle tipologie elencate, con riferimento ai ricavi complessivamente conseguiti.

Il totale delle percentuali indicate deve risultare pori a 100;

### Prodotti merceologici venduti

nei **righi** da **D07** a **D16**, ! prodotti merceologici venduti, barrando una o più caselle in corrispondenza delle tipologie elencate. Al riguardo, si fa presente che è necessario specificare se detti prodotti sono per uomo, per donna o per bambino, utilizzando le rispettive colonne;

## Fascia qualitativa dell'offerta

 nei righi da D17 a D21, la fascia qualitativa dell'offerta, barrando una o più caselle in corrispondenza delle tipologie elencate;

#### Altri dati

 nel rigo D22, barrando l'apposita casella, se la gestione del magazzino merci è informatizzata; nel rigo D23, la percentuale dei ricavi derivanti dalle vendite di prodotti a marchio effettuate per mezzo di "corner" allestiti all'interno degli esercizi commerciali, con riferimento ai ricavi complessivamente conseguiti.

#### Modalità organizzativa e di acquisto:

#### Modalità di acquisto

Nei **righi** da **D24** a **D27**, distintamente per ciascuna delle modalità di acquisto elencate, l'incidenza percentuale delle spese sostenute per l'acquisto delle merci, in rapporto all'ammontare complessivo degli acquisti.

Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100;

#### Modalità di vendita

nel **rigo D28**, la percentuale dei ricavi conseguiti con le vendite su licenza esclusiva e/o selettiva, con riferimento ai ricavi complessivamente conseguiti;

nel **rigo D29**, i corrispettivi conseguiti con vendite di fine stagione;

nel **rigo D30**, i corrispettivi conseguiti con vendite promozionali;

#### Modalità organizzativa

nei **righi** da **D31** a **D34**, la modalità organizzativa che caratterizza l'impresa, barrando la corrispondente casella. Al riguardo si precisa che le modalità individuate sono alternative, conseguentemente va barrata la casella in corrispondenza di una sola modalità;

### Costi e spese specifici

nel **rigo D35**, l'ammontare dei costi e delle spese, diversi da quelli sostenuti per l'acquisto delle merci, che i gruppi di acquisto, il franchisor o l'affiliante hanno addebitato all'impresa;

nel **rigo D36**, l'ammontare delle spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza di cui all'articolo 74, comma 2, del TUIR, senza tener conto, per le spese di rappresentanza, dei limiti di deducibilità previsti da tale disposizione, nonchè quelle sostenute per la partecipazione a fiere e mostre.

#### Mezzi di trasporto

Nella presente sezione, sono richieste le informazioni relative ai mezzi di trasporto posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo per lo svolgimento dell'attività alla data del 31 dicembre 1998.

In particolare, indicare:

- nel rigo D37, il numero di autovetture;
- nei **righi D38** e **D39**, per le due differenti tipologie di mezzi di trasporto riportate, la portata complessiva degli stessi espres-

sa in quintali così come indicata alla corrispondente voce sul libretto di circolazione. Ovviamente nel caso di disponibilità di più mezzi di trasporto della stessa tipologia, dovrà essere indicata la somma delle relative portate complessive.

Al riguardo, si precisa che i veicoli da indicare nei righi da D37 a D39 sono, rispettivamente, quelli di cui alle lettere a), c) e d), del l'articolo 54, comma 1, del decreto legislativo 30 aprile 1992, n. 285 (Codice della strada). Nel **rigo D40**, indicare le spese sostenute per servizi di trasporto effettuati da terzi, integrativi o sostitutivi dei servizi effettuati con mezzi propri, comprendendo tra queste anche quelle sostenute per la spedizione attraverso corrieri o altri mezzi di trasporto (navi, aerei, treni, ecc.).

#### 12. ADEGUAMENTO AGLI STUDI DI SETTORE

Nel **rigo W01**, indicare l'ammontare dei corrispettivi dichiarati ai fini dell'adeguamento agli studi di settore (art. 10, della L. 8 maggio 1998, n. 146), qualora tale adeguamento non sia stato già indicato in dichiarazione dei redditi.

#### 13. ALTRE INFORMAZIONI RILEVANTI AI FINI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

In questo quadro possono essere fornite ulteriori informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

contribuenti che non risultano congrui hanno, infatti, la facoltà di rettificare il peso delle spese per il lavoro prestato dagli apprendisti, per il quale la commissione di esperti che ha validato gli studi di settore, ha introdotto un correttivo che consente di verificare se l'eventuale differenza tra l'ammontare dei ricavi contabilizzati e quello risultante dalla applicazione dello studio di settore derivi, in tutto o in parte, dal peso attribuito alla presenza degli apprendisti in misura tale da non consentire un esatta rappresentazione della realtà economica delle imprese interessate. I contribuenti possono in tal modo segnalare all'Amministrazione finanziaria che la non congruità deriva dalla particolare rilevanza che tale costo ha assunto nella determinazione dei ricavi presunti evitando, così, su tali questioni il contraddittorio con l'Amministrazione finanziaria. Nessuna segnalazione deve essere effettuata, naturalmente, dai contribuenti che risultano congrui.

In base a tale correttivo, la variabile "spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti" non viene più assunta net valore contabile che risulta indicato nei quadri del modello di dichiarazione dei redditi, ma'nel minor importo che risulta dalla applicazione del predetto correttivo.

Nel sito Internet del Ministero delle finanze sarà reso disponibile un foglio elettronico per agevolare i calcoli che vanno effettuati per determinare l'entità di tale riduzione.

# ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE **DEL MODELLO SM05A**

Studi di settore

I contribuenti che intendono avvalersi della riduzione in questione devono indicare: nel **rigo X01**, l'ammontare totale delle

- spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti;
- nel **rigo XO2**, l'importo determinato applicando all'ammontare delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti, indicato al rigo XO1, la formula indicata nella tabella n. 3.

Il valore indicato nel rigo XO2 è quello che va considerato nel calcolo delle "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività di impresa" da riportare al codice FO8 del quadro "elementi contabili" dell'applica-zione GE.RI.CO.

# TABELLA 1 - Elementi contabili

- Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavora ti e ai servizi non di durata ultrannuale
- Esistenze iniziali relative a opere, forniture e servizi di durata ultrannuale
- Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale
- Rimanenze finali relative a opere, forniture e servizi di durata ultrannuale
- FO5 Casti per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci
- F06 Costo per la produzione di servizi
- F07 Valore dei beni strumentali
- Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa
- FO9 Spese per acquisti di servizi F10 Ricavi di cui alle lettere a) e b) dell'art. 53 del TUIR
- F11 Altri proventi considerati ricavi esclusi quelli di cui all'art.53, comma 1, lettere c) e d) del TUIR

# ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE **DEL MODELLO SM05A**

Studi di settore

GERICO	Persone	e fisiche	Società di perso	ne ed equiparate	Società di capitali, enti commerciali ed equiparati	Enti non commerciali ed equiparati			
elementi contabili	quadro RG	quadro RF	quadro RA	quadro RB	quadro RB	quadro RA	. quadro RD		
FO1	RG11, campo 2	RF59, campo 2	RA62	RB11, campo 2	RB76	RA60	RD12, campo 2		
FO2	RG12, campo 2	RF60, campo 2	RA63	RB12	RB77	RA61	RD13		
FO3	RG7, campo 2	RF57, campo 2	RA60	RB7, campo 2	RB74	RA58	RD8, campo 2		
FO4	RG8, campo 2	RF58, campo 2	RA61	RB8	RB75	RA59	RD9		
F05	RG13	RF61	RA64	RB13	RB78	RA62	RD14		
F06	RG14	RF62	RA65	RB14	RB79	RA63	RD15		
F07	RG1, colonna 1	RF70, colonna 1	RA73, colonna !	RB1, colonna 1	RB87, colonna 1	RAZ1, colonna 1	RD1, colonna 1		
FO8	RG15	RF63	RA66	. RB15	RB8O	RA64	RD16		
F09	RG21	RF69	RA72	RB21	RB86	RA70	RD22		
FIO	RG 2, campa 3	RF55, campo 2	RA58	RB2, campo 3	RB72	RA56	RD2, campo 3		
Fli	RG3, campo 2 ·· campo 1	RF56, campo 2 - campo 1	RA59 - campo interno	RB3, campo 2 - campo 1	RB73 campo interno	RA57 · campo interno	RD3, campo 2 campo 1		

# TABELLA 3 - Apprendisti

la formula di riduzione del peso degli apprendisti è la seguente:

% app = 30% x (TriTot · Tri1)/TriTot + (TriTot · Tri12)/TriTot)/2

TriTot Tri 1

è pari al numero di trimestri della durata del contratto di apprendistato; è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati alla data del 1 gennaio 1998 [Tri] vale zero in coso di inizio del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 1998];

Tri12 è pari al numero di trimestri di apprendi-stato compessivamente effettuati alla data del 31 dicembre 1998 (Tii 12 sarà pari a TriTot in caso di fine del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 1998).

### ESEMPIO 1

Un artigiono ha un apprendista con un contratto di 1 anno e mezzo iniziato in data 1/12/97 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a t. 20.000.000:

TriTot 6 trimestri O trimestri Tril2

% app = 
$$30\% \times \frac{\left(\frac{(6 - 0)}{6} + \frac{(6 - 4)}{6}\right)}{2} = 20\%$$

la spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricava sarà pari a i 16.000.000.

#### **ESEMPIO 2**

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 3 anni e mezzo iniziato in data 1/8/96 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20.000.000:

TriTot | 14 trimestri  
Tri 1 | 5 trimestri  
Tri 1 | 9 trimestri  
% app = 30% × 
$$\frac{\{14 \cdot 5\}}{14} + \frac{\{14 \cdot 9\}}{14} = 15\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a l. 17.000.000.

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 5 anni iniziato in data 1/5/98 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20.000.000:

% app = 
$$30\% \times \frac{\{\frac{(20 \cdot 0)}{20} + \frac{(20 \cdot 2)}{20}\}}{2} = 28,5\%$$

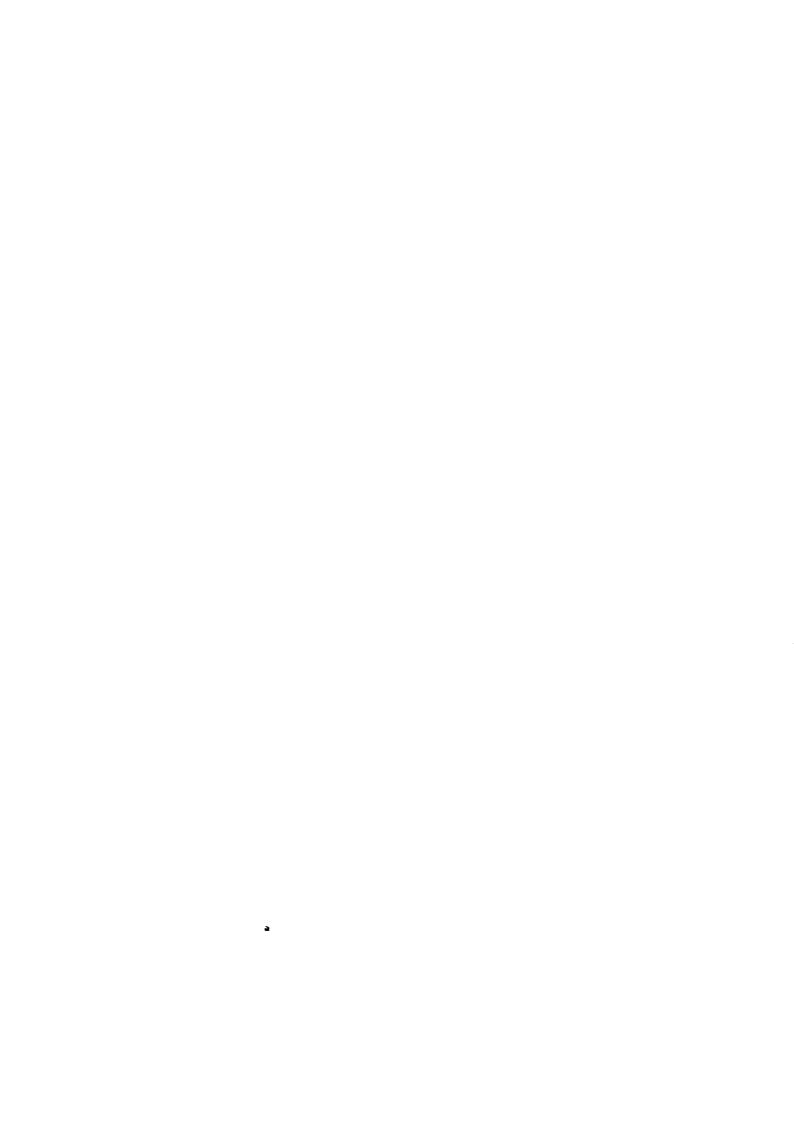
La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 14.300.000.

la formula riduce il peso dell'apprendista nella stima del ricavo in modo decrescente rispetto al periodo di apprendistato complessivamente effettuato.

Minore è il periodo di apprendistato effettuato, maggiore sarà la percentuale di sconto.

#### DURATA DEL CONTRATTO DI APPRENDISTATO: 6 TRIMESTRI

Tri 12 è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/98	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 1/1/98	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/98	% di riduzione del peso degli apprendisti nella stima del ricavo
(Iri I	2 sarà pari a Irilot in caso di fine del contre	atto di apprendistato nel corso dell'anno 199	8)
01/12/1998	0	0	30,0%
01/10/1998	0	1	27,5%
01/06/1998	0	2	25,0%
01/04/1998	0	3	22,5%
01/01/1998	0	4	20,0%
01/10/1997	ì	5	15,0%
01/06/1997	2	6	10,0%
01/04/1997	. 3	6	7,5%
01/01/1997	4	6	5,0%
01/10/1996	5	6	2,5%



	Riservato alla Banca o alle Poste italiane Spa  N. Protocollo
(O)O)	CODICE FISCALE
ASSEVERAZIONE Riservato al C.A.F. o al professionista	Codice fiscale del responsabile del C.A.F. o del professionista
Riservato al C.A.F. o al professionista (art. 35 del D.L.G.S. 9 luglio 1997, n. 241 e successive modificazioni)	Firma del responsabile del C.A.F. o del professionista

# SM05B

52.42.6 Commercio al dettaglio di cappelli, ombrelli, guanti e cravatte;

52.43.1 Commercio al dettaglio di calzature e accessori, pellami;

52.43.2 Commercio al dettaglio di articoli di pelletteria e da viaggio.

Modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore da allegare alla dichiarazione dei redditi modello UNICO 99

PERIODO D'IMPOSTA 1998

<b>8</b> **4		CODICE FISCALE								
<b>)</b> nd		Ĺ								
<b>S</b> eide					NUM	IERO	PROGR	essiv	O UN	ITÀ I
499	Mode	ello SMO	5B	•						
52.42.6 Commercio al dettagl	io di cappelli, ombrelli, gu	anti e cravatte;								
52.43.1 Commercio al dettagli	o di calzature e accessori, j	pellami;								
52.43.2 Commercio al dettagli	o di articoli di pelletteria e	da viaggio.								
barrare la casella corrispondente al codice di attività prevalent	: (vedere istruzioni)									
PERSONA FISICA										
COGNOME		NOME								
L COGNOME		i								
Personale addetto all'attività		Barrare la casella solo se i dai		-					۸-	
A01 Dipendenti a tempo pieno								numero retribuite		te
A02 Dipendenti a tempo parzi								numero retribuit		te
A03 Apprendisti						Ĺ		numero retribuit		le
A04 - Assunti con contratto form	nazione lavoro o a termine e	lavoranti a domici	lio			<u></u>		numero retribuit		le
A05 - Collaboratori coordinati e	continuativi che prestano at	tività prevalenteme	nte ne	ll'impi	esa			numero		
A06 - Collaboratori coordinati e	continuativi diversi da quel	li di cui al rigo prec	edent	e				numero		
A07 - Collaboratori dell'impresa	familiare e coniuge dell'azi	enda coniugale				L		numero		
A08 - Familiari diversi da quell	di cui al rigo precedente ch	e prestano attività r	ell'im	presa		<u></u>		numero		
A09 · Associati in partecipazion	e che apportano lavoro prev	alentemente nell'in	presa					numero		
A10 · Associati in partecipazion	e diversi da quelli di cui al 1	rigo precedente				$\Box$		numero		
All · Soci con occupazione pre	valente nell'impresa							numero		
A12 - Soci diversi da quelli di c	ui al rigo precedente					L		numero		
A13 · Amministratori non soci						<u></u>		numero		

	ð
199	)

CODIC	E FISC	CALE	İ	ı	1	1	1	I	1	ı	ı	ŀ		1	١
<u>L</u>		-1	NU	MER	O PR	:OGI	RESSI	vol	JNITA	À PRO	טסט	TĪVA	L	1	

# Modello SMO5B

Unità locale destinata all'attività di vendita	Attenzione: Barrare la casetta solo se i dati non sono variati rispetto a quell	-		
B01 - Comune				J
B02 - Provincia		•	L	<u> </u>
B03 - Potenza installata		Į		Kw
B04 - Locali per la vendita e l'esposizione interr	na della merce	Ĺ		Mq
B05 - Locali destinati a magazzino		ĺ		Ма
B06 - Uffici		Į		Ма
B07 - Superficie adibita a laboratorio per modifi capi di abbigliamento venduti	iche e/o adeguamenti dei	l		] <sub>Mq</sub>
B08 - Esposizione fronte strada		L		Metri lineari
B09 - Presenza, nelle vicinanze, di aree destinat	e al parcheggio			barrare la casella
B10 - Giorni di apertura nell'anno		Į		numero
B11 - Orario giornaliero di apertura (1-lino ad 8 ore; 2	–linoa 12 ore; 3⊸più di 12 ore)		L	
B12 - Apertura stagionale (1-lino a 3 mesi; 2-lino a 6 mesi;	3-fino a 9 mesi)			]
B13 - Localizzazione (1-autonoma; 2-esercizio inserito in ipen	mercato;3=esercizio inserito in centro commerciale	al dettaglio)	L	j
B14 Spese sostenute per beni e/o servizi comu	ni	L		.000
Strutture non annesse all'unità locale destina	ta alla vendita			
B15 - Locali destinati a magazzini e/o depositi		L		Ма
B16 - Uffici				Ма
B17 - Laboratorio		ŀ		Ма



CODICE FISH											]_	
	NU	IMERC	) PRC	OGRE	:SSI\	/O UI	NITÀ	PRC	DUT	TIVA		

# Modello SM05B

<i>***</i>	Modello <b>SM</b>	UDB	
Elementi specifici dell'attività	Attenzione: Barrare la casella solo se non sono variati rispetto a	i dati relativi a tutti i righi il cui quelli comunicati con il questi	
DO1 - Servizio di adeguamento e modifica a cap	i di abbigliamento venduti affidato a terz	i esterni all'impresa	barrare la casella
D02 - Tipologia di vendita tradizionale			barrare la casella
Tipologia di offerta			
D03 Abbigliamento classico			<b></b> *
D04 - Abbigliamento modale			-
D05 Abbigliamento sportivo			*
D06 - Abbigliamento casual-jeans			*
			TOT = 100 %
Prodotti merceologici venduti	Uomo	Donna	Bambino
D07 - Cappelli			barrare le caselle
D08 - Confezioni in pelle			barrare le caselle
D09 Pelletteria			barrare le caselle
D10 · Cravatte			barrare le caselle
D11 Calzature			barrare le caselle
Fascia qualitativa dell'offerta			
D12 - Alta moda			barrare la casella
D13 - Fine			barrare la casella
D14 - Medio-fine			barrare la casolla
D15 - Medio			barrare la casella
D16 - Economico			barrare la casella
Altri dati			
D17 - Gestione informatizzata del magazz	tino merci		barrare la casella
D18 - Ricavi derivanti dalla vendita tramit	te comer		
Modalità organizzativa e di acquisto:			
Modalità di acquisto			
D19 - Gruppi di acquisto, unioni volontari	ie, consorzi, cooperative, affiliante		<u> </u>
D20 - Intermediari del commercio			
D21 Commercianti all'ingrosso			
D22 · Acquisto diretto da produttori			
		то	OT = 100 %



CODICE FISCA	ALE							L		
	NL	IMERO	PROGE	RESSIVO	D UNIT	À PRO	DOUT	TIVA	L	

# Modello SMO5B

## Elementi specifici dell'attività (segue)

	D23 Vendita su licenza esclusiva e/o selettiva			<b></b>
	D24 - Corrispettivi conseguiti con vendite di fine stagione	:		.000
	D25 - Corrispettivi conseguiti con vendite promozionali			.000
	Modalità organizzativa			
	D26 · In proprio			barrare la casell
	D27 - Associato a gruppo di acquisto e/o unione volontari	a		barrare la casell
	D28 - In franchising			barrare la casell
	D29 - Affiliato			berrare ta casell
	Costi e spese specifici			
	D30 - Costi e spese addebitati da gruppi di acquisto, franc diverse dall'acquisto delle merci	hisor, affiliante per		.000
	D31 · Spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza			000
	Mezzi di trasporto			
	D32 - Autovetture			numero
	D33 - Autoveicoli per trasporto promuisco			Portata in quinta
	D34 - Autocarri			Portata in quinta
	D35 - Spese per servizi integrativi o sostitutivi dei mezzi	ргоргі		.000
Adegu	amento agli Studi di Settore			
	W01 - Corrispettivi dichiarati per adeguamento agli Studi di Settore			
Altre i	nformazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli Stud	i di Settore		
	X01 - Spese per le prestazioni di lavoro degli apprendisti		L	.000
	X02 - Ammontare delle spese di cui al rigo X01 utilizzate	ai fini del calcolo	<u> </u>	
	DATA	FIRMA		

# ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO5B

Studi di settore

#### 1. GENERALITÀ

Il presente modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore SMO5B va compilato con riferimento al periodo d'imposta 1998 e si compone dei seguenti quadri:

• frontespizio;

- personale addetto all'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "A"); attività di
- unità locale destinata all'attività di vendita (i cui righi sono identificati dalla lettera "B"):
- elementi specifici dell'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "D");
- adeguamento agli studi di settore (il cui ri-go è identificato dalla lettera "W");
- altre informazioni rilevanti ai fini dell'appli-cazione degli studi di settore (i cui righi sono identificati dalla lettera "X").

#### **ATTENZIONE**

Il presente modello va allegato alla dichiarazione dei redditi modello Unico 99 che viene presentato ad una banca convenzionata o ad un ufficio postale utilizzando moduli continui o composti di fogli singoli preceduti dalla copertina e spillati tra loro. Nonostante quanto precisato sulla busta è necessario spillare i singoli fogli che compongono il predetto modello. Si precisa che non devono, invece, essere spillati gli altri quadri che compongono la dichiarazione. I soggetti abilitati all'invio telematico delle dichiarazioni fiscali possono inviare i dati contenuti nel presente modello anche oltre il termine ordinario di presentazione della dichiarazione dei redditi e fino al 30 novembre 1999.

L'invio telematico dei dati contenuti nel presente modello deve essere effettuato dal medesimo utente del Servizio telematico che ha trasmesso i dati contenuti nella dichiarazione dei redditi alla quale il predetto modello si riferisce.

I predetti utenti devono rilasciare al contribuente copia conforme a quella da pre-sentare alla banca o all'ufficio postale.

Si ricorda che i soggetti tenuti alla compi-lazione del presente modello devono barrare in dichiarazione dei redditi la casella "Studi di settore" collocata nello spazio riservato alla firma della dichiarazione.

#### 2. SOGGETTI OBBLIGATI

Il presente modello può essere utilizzato esclusivamente dai soggetti che svolgono come attività revalente una tra quelle di seguito elencate:

- 52.42.6 Commercio al dettaglio di cappelli, ombrelli, guanti e cravatte;
- 52.43.1 · Commercio al dettaglio di calzatu re e accessori, pellami; 52.43.2 Commercio al detaglio di articoli
- di pelletteria e da viaggio.

Per attività prevalente si intende l'attività dalla quale è derivato il maggiore ammontare dei ricavi conseguiti nel 1998. I soggetti che determinano il reddito con criteri "forfetari" ancorché sia precluso nei loro confronti l'accertamento in base agli studi di settore, sono tenuti alla presentazione del presente modello. I dati comunicati saranno utilizzati per valutare se le caratteristiche strutturali dell'impresa sono coerenti con i ricavi dichiarati.

In presenza delle cause di esclusione e delle cause di inapplicabilità elencate nei successivi paragrafi non è invece necessario compilare ed inviare il presente modella (ad esclusione dell'ipotesi di soggetti "forfetari").

#### 3. CAUSE DI ESCLUSIONE DALLA APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Sono esclusi dalla applicazione degli studi di settore i contribuenti che:

hanno dichiarato ricavi di cui all'articolo 53, comma 1, esclusi quelli di cui alla lett c), del TUIR, di ammontare superiore ai 10 miliardi di lire;

hanno un periodo di imposta di durata di versa da 12 mesi, indipendentemente dalla circostanza che tale arco temporale sia o meno a cavallo di due esercizi;

hanno iniziato o cessato l'attività nel corso. del periodo d'imposta. Si ricorda che il periodo che precede l'inizio della liquidazione è considerato periodo di cessazione dell'attività:

determinano il reddito con criteri "forfetari" non si trovano in un periodo di normale svolgimento dell'attività;

sono incaricati alle vendite a domicilio; si avvalgono del regime fiscale sostitutivo previsto dal decreto legislativo 10 giugno 1994, n. 357 convertito con modificazio-ni, dulla legge 8 agosto 1994, n. 489. Si considerano periodi di non normale svol-

gimento dell'attività:

periodi nei quali l'impresa è in liquidazione ordinaria, ovvero liquidazione coatta amministrativa o fallimentare:

periodi nei quali l'impresa non ha ancora iniziato l'attività produttiva prevista dal-l'oggetto sociale, ad esempio perché:

- la costruzione dell'impianto da utilizza-re per lo svolgimento dell'attività si è protratta oltre il primo periodo d'imposta, per cause non dipendenti dalla volontà dell'imprenditore;
- non sono state rilasciate le autorizzazioni amministrative necessarie per lo svolgimento dell'attività, a condizione che le stesse siano state tempestivamente richieste:
- viene svolta esclusivamente un'attività di ricerca propedeutica allo svolgimento di altra attività produttiva di beni e servizi, sempreché l'attività di ricerca non consenta di per sé la produzione di beni e servizi e quindi la realizzazione di proventi;
- c) il periodo in cui si è verificata l'interruzione dell'attività per tutto l'anno a causa della ristrutturazione dei locali. In questa ipotesi è però necessario che la ristrutturazione riguardi tutti i locali in cui viene eserci-tata l'attività;

- d) il periodo in cui l'imprenditore individuale o la società hanno affittato l'unica azienda:
- il periodo in cui il contribuente ha sospeso l'attività ai fini amministrativi dandone comunicazione alla Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura.

#### 4. CAUSE DI INAPPLICABILITÀ DEGLI STUDI DI SETTORE

L'articolo 2 di ciascuno dei tre decreti mini-steriali del 30 marzo 1999 di approvazione degli studi di settore relativi ad attività economiche svolte, rispettivamente, nel settore delle manifatture, dei servizi e del commercio, individua le cause al verificarsi delle quali gli studi di settore divengono inapplicabili anche nei confronti dei contribuenti che esercitano una delle attività per le quali gli studi stessi sono stati elaborati.

In base a tale disposizione, gli studi di settore approvati con i predetti decreti non si ap-

- nel caso in cui l'esercizio dell'attività d'impresa nei settori delle manifatture, dei servizi e del commercio è svolto, rispettiva mente, attraverso l'utilizzo di più punti di produzione e di vendita in locali non contigui a quelli di produzione, di più punti di
- produzione ovvero di più punti di vendita; nel caso di esercizio di due o più attività d'impresa, non rientranti nel medesimo studio di settore, se l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti (non rientranti tra quelle prese in considerazione dallo studio di settore) supera il 20 per cento dell'ammontare totale dei ricavi dichiarati,
- 3. nei confronti di società cooperative, società consortili e consorzi che operano esclusivamente a favore delle imprese socie o associate
- 4. nei confronti delle società cooperative costituite da utenti non imprenditori che operano esclusivamente a favore degli utenti stessi.

Con riferimento alle cause di inapplicabilità di cui ai punti 1 e 2, si precisa che, qualora sia stata tenuta separata contabilizzazione per ciascun punto di produzione e/o di vendita ovvero per ciascuna attività esercitata, di tutti ali elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, questi ultimi risultano applicabili.

Per quanto riguarda la causa di inapplicabilità di cui al punto 1, nelle istruzioni per la compilazione della dichiarazione dei redditi è stato chiarito che si verifica l'esercizio dell'attività di produzione o di vendita in più purti qualora questi ultimi siano diversi, ad esempio, da locali o spazi adibiti a deposito, a magazzino, uffici.

I citati decreti ministeriali stabiliscono che la causa di inapplicabilità in commento non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica dell'attività esercitata. E' il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai seguenti codici: SG39U; SG50U; SG61A; SG61B;

1

# ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE **DEL MODELLO SMO5B**

Studi di settore

SG61D; SG61C: SG68U; SG70U; SM03A; SM03B; SM03C: SM03D

Per quanto concerne la causa di inapplicabilità individuata al punto 2, si precisa che essa si verifica nei casi in cui il contribuente eserciti, oltre all'attività prevalente in termini di ricavi realizzati, una o più altre attività non prevalenti non rientranti tra quelle per le qua li è stato approvato il medesimo studio di set tore, qualora l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti superi il 20 per cento dei ricavi complessivamente dichiarati.

#### 5. MODALITÀ DI COMPILAZIONE

Per l'applicazione degli studi di settore si tie-ne conto di variabili di natura contabile ed extra contabile. La individuazione di tali variabili è contenuta nei decreti di approvazione dei singoli studi di settore. Le variabili di tipo contabile sono sostanzialmente analoghe a quelle previste per l'applicazione dei para-metri. Le istruzioni per la determinazione del loro valore sono contenute in quelle relative alla compilazione dei quadri dei modelli di dichiarazione concernenti la determinazione del reddito di impresa. Nella tabella n. 1, so no indicati i dati contabili rilevanti ai fini della applicazione dello studio di settore ed il campo del prodotto informatico GE.RI.CO da utilizzare per l'applicazione degli studi di settore) nel quale vanno riportati; nella **tabella n. 2**, i righi dei modelli di dichiarazione contenenti i predetti elementi contabili. Nelle istruzioni per la compilazione del presente modello è definito il valore da attribuire alle variabili di carattere extracontabile, in analogia a quanto previsto nei questionari già inviati ai contribuenti, fatte salve alcune precisazioni che si è ritenuto utile fornire sulla base delle valutazioni emerse in sede di elaborazione e validazione dei singoli studi.

I dati richiesti in percentuale possono essere forniti con una approssimazione tale da non inficiare la sostanziale attendibilità dell'informazione richiesta.

Eventuali errate indicazioni assumeranno rilievo solo se tali da rendere palesemente non significativo il dato preso in considerazione ai fini dell'applicazione dello studio di settore. Non vanno mai indicati importi con i decimali, neanche per i dati percentuali.

#### ATTENZIONE

Il contribuente, qualora risulti per lui più agevole, ha facoltà di non compilare i ri-ghi relativi ai dati che non sono variati rispetto a quanto precedentemente comu-nicato all'Amministrazione finanziaria con il Questionario inviato nell'anno 1997. Nel caso di conferma di tutti i dati relativi ad un singolo quadro che compo-ne il modello, va barrata la casella appositamente predisposta. Se nell'ambito di un quadro è variato anche un solo dato, la predetta casella non deve essere bar-rata. Il contribuente in tal caso può anche limitarsi ad indicare i soli dati che risultano variati. Nel caso in cui il rigo relativo ad una variabile indicata nel Questiona-

rio inviato nel 1997 non deve essere compilato, in corrispondenza di tale rigo va indicato il valore "0" (ad esempio, se al rigo A2 "Dipendenti a tempo parziale" era stato riportato un numero di giornate retribuite pari a 312 e nell'esercizio 1998 tale dato è inesistente in quanto l'azienda non ha occupato dipendenti a tempo parziale, in sede di compilazione del modello nel rigo A02, andrà indicato "0"). Tale indicazione non deve essere obbli gatoriamente fornita se nel Questionario inviato nel 1997, non sia stato indicato alcun valore.

#### 6. RISULTATI DELL'APPLICAZIONE **DEGLI STUDI DI SETTORE**

Inserendo i valori delle variabili contabili ed extra contabili nel prodotto software reso gratuitamente disponibile dall'Amministrazione finanziaria è possibile verificare la posizione del contribuente. L'applicazione GE.RI.CO. è prelevabile dal sito INTERNET del Ministero delle finanze e dal Servizio telematico (per gli utenti del predetto Servizio). Per conoscere l'ammontare dei ricavi presunti sulla base degli studi di settore i contribuenti possono anche rivolgersi agli uffici delle entrate e delle imposte dirette, ai quali dovranno presentare il presente modello debitamente compilato e dati contabili indicati nelle tacomunicare

L'applicazione denominata GE.RI.CO. fornisce indicazioni in ordine:

alla congruità dei ricavi dichiarati, alla coerenza dei principali indicatori economici (ad esempio la produttività per addetto, la rotazione del magazzino) che caratterizzano l'attività svolta dal contribuente, rispetto ai valori minimi e massimi assumibili con riferimento a comportamenti nor mali degli operatori del settore che svolgo-

no l'attività con analoghe caratteristiche.

# 7. ASSEVERAZIONE DEI DATI PRESI A BASE PER L'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE E VISTO DI CONFORMITÀ

In base all'articolo 35 del decreto legislativo 9 luglio 1997, n. 241, così come introdotto dall'articolo 1, comma 1, del decreto legi-slativo 28 dicembre 1998, n. 490, i responsabili dell'assistenza fiscale dei centri costituitì dai soggetti di cui all'articolo 32, comma 1, lettere a), b) e c) (CAF imprese) ed i soggetti abilitabili alla trasmissione telematica delle dichiarazioni indicati alle lettere a) e b) del comma 3, dell'articolo 3, del Decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322, (professionisti abilitabili) possono rilasciare, su richiesta dei contribuenti, l'asseverazione prevista nel comma 1, lett. b), dello stesso articolo. A tal fine, i predetti sogget ti devono verificare che gli elementi contabili ed extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria nei modelli di dichiarazione e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore corrispondano a quelli risultanti dalle scritture contabili e da altra idonea documentazione. A tal fine dovrà, ad esempio, essere accertato:

che il costo del venduto comunicato ai fini dell'applicazione degli studi di settore risulti effettivamente uguale alla differenza tra le esistenze iniziali più gli acquisti del l'esercizio e le rimanenze finali così come risultanti dalla contabilità, senza necessità di effettuare, a tal fine, accertamenti in ordine alla reale consistenza delle giacenze fisicamente esistenti in magazzino

che i dati relativi ai beni strumentali, diversi dagli immobili, di cui si è tenuto conto nell'applicazione degli studi di settore trovino corrispondenza con quanto annotato nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari o, per i soggetti in regi-me di contabilità semplificata, nel registro deali acquisti tenuto ai fini IVA

che altre spese indicate nelle dichiarazioni e rilevanti ai fini degli studi, corrispondano effettivamente ai relativi importi annotati nelle scritture contabili.

L'asseverazione non deve essere effettuata relativamente ai dati:

a) per i quali è necessario esaminare l'intera documentazione contabile o gran parte di essa come nel caso della rilevazione dei fatti la cui rappresentazione è richiesta attraverso l'indicazione di dati espressi in forma percentuale;

b) che implicano valutazioni non rilevabili documentalmente e che, come tali, non pos-sono che essere effettuate dal contribuente; c) relativi alle unità locali destinate all'attività

di vendita.

Si fa presente, infine, che nell'emanando regolamento di attuazione delle disposizioni contenute nel capo V del decreto legislativo n. 241 del 1997 è previsto che il rilascio del visto di conformità di cui all'articolo 35, comma 1, lett. a), dello stesso decreto implica, tra l'altro, l'attestazione della congruità dell'ammontare dei ricavi o dei compensi di-chiarati a quelli determinabili sulla base degli studi di settore, ove applicabili, ovvero l'attestazione di cause che giustificano l'eventuale scostamento.

# 8. FRONTESPIZIO

Nel presente modello vanno indicati: in alto a destra il codice fiscale e il numero pro-gressivo dell'unità produttiva, il codice della sola attività prevalente (barrando la relativa casella), cognome e nome in caso di persona fisica ovvero la denominazione o la ragione sociale in caso di soggetto diverso da persona fisica. Si precisa inoltre che:

in presenza di attività commerciali con diversi punti vendita, attività manifatturiere con più stabilimenti produttivi o più punti vendita, attività dei servizi con più punti di produzione (esclusi quindi i depositi, i magazzini, gli uffici, ecc.) per le quali sia stata tenuta separata contabilizzazione per ciascun punto di vendita e/o di produzione di tutti ali elementi rilevanti ai fini della ap-

# ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO5B

Studi di settore

plicazione degli studi di settore, il campo relativo al numero progressivo dell'unità produttiva va compilato per ogni paginci del presente modello.

## 9. PERSONALE ADDETTO ALL'ATTIVITÀ

#### **ATTENZIONE**

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da A01 ad A13 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non

Nel quadro in oggetto sono richiesti dati relativi al personale addetto all'attività. Al ri guardo, si precisa che per individuare il numero dei collaboratori coordinati e continua tivi, degli associati in partecipazione e dei soci è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 1998. Con riferimento al personale dipendente, compresi gli apprendisti e gli assunti con contratti di formazione e la voro o a termine e i lavoranti a domicilio va, invece, indicato il numero di giornate retribuite a prescindere dalla durata del contratto e dalla sussistenza, alla data del 31 dicembre 1998, del rapporto di lavoro. Pertanto, ad esempio, un dipendente con contratto a tempo parziale dal 1° gennaio al 30 giugno e con contratto a tempo pieno dal 1º luglio al 20 dicembre, va computato sia tra dipendenti a tempo parziale che tra quelli a tempo pieno e va indicato per entrambi i rap-parti di lavaro il numero delle giornate retribuite. Inoltre, si fa presente che, in tale quadro, non vanno indicati gli associati in par-tecipazione ed soci che apportano esclusivamente capitale.

In particolare, indicare:

nel rigo A01, il numero complessivo delle giornate retribuite ai lavoratori dipendenti che svolgono attività a tempo pieno desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998; nel rigo A02, il numero complessivo delle giornate retribuite ai lavoratori dipendenti a tempo parziale. In tale rigo devono essere indicati anche dati relativi ai lavoratori

dipendenti a tempo parziale assunti con contratto di formazione e lavoro;

nel **rigo A03**, il numero complessivo delle giornate retribuite agli apprendisti che svolgono attività nell'impresa determinato moltiplicando per sei il numero delle settimane desumibile dai modelli DM10 relati-

vi al 1998:

nel rigo A04, il numero complessivo delle giornate retribuite ai lavoranti a domicilio, agli assunti con contratto di formazione e lavoro e ai dipendenti con contratto a termine desumibile dai modelli DM10 relativi

- nel **rigo A05**, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, che prestano la loro attività prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del presente modello;

nel rigo A06, il numero dei collaboratori ccordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, diversi da quelli indicati nel rigo precedente; ne **rigo A07**, il numero dei collaboratori

dell'impresa familiare di cui all'articolo 5, comma 4, del TUIR, ovvero il coniuge del l'azienda coniugale non gestita in forma

societaria;

nel rigo A08, il numero dei familiari che prestano la loro attività nell'impresa diversi da quelli indicati nel rigo precedente lquali, ad esempio, cosiddetti familiari coadiuvanti per i quali vengono versati i contributi previdenziali); nel **rigo A09**, il numero degli associati in

partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del presente modello;

nel rigo A10, il numero degli associati in partecipazione diversi da quelli indicati nel

rigo precedente

nel rigo A11, il numero dei soci, inclusi i soci amministratori, con occupazione prevalente nell'impresa interessata alla compilazione del presente modello. Si precisa che non si deve tenere conto dei soci che apportano esclusivamente capitale, anche se soci di società in nome collettivo o di società in accomandita semplice. Non possono essere considerati soci di capitale quelli per i quali risultano versati contributi previdenziali e/o premi per assicurazione contro gli infortuni nonche i soci che svolgono la funzione di

amministratori della società; nel **rigo A12**, il numero dei soci, inclusi

soci amministratori, diversi da quelli indi-cati nel rigo precedente; nel **rigo A13**, il numero degli amministratori non soci. Al riguardo, si precisa che vanno indicati soltanto coloro che svolgono attività di amministratore che non possono essere inclusi nei righi precedenti 'Quindi, ad esempio, gli amministratori assunti con contratto di lavoro dipendente non dovranno essere inclusi in questo rigo bensì nel rigo AO1

#### 10. UNITÀ LOCALE DESTINATA ALL'ATTIVITÀ DI VENDITA

## ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da BO1 a B17 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Il quadro consente di rilevare informazioni concernenti l'unità locale che, a qualsiasi titolo, è stata utilizzata per l'esercizio dell'attività di vendita nel corso dell'anno 1998. La superficie dell'unità locale deve essere quella effettiva, indipendentemente da quanto risulta dalla eventuale licenza amministrativa.

Per l'unità locale utilizzata per l'attività indi-

nel rigo BO1, il comune in cui è situata l'u-

nel **rigo BO2**, la sigla della provincia; nel **rigo BO3**, la potenza elettrica complessivamente impegnata, espressa in KW. In caso di più contatori sommare le potenze elettriche impegnate;

nel rigo BO4, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali direttamente destinati alla vendita e all'esposizione interna della merce;

nel **rigo B05**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati a magazzino;

nel rigo BO6, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali adibiti ad ufficio;

nel **rigo BO7**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali adibi-ti a laboratorio per le modifiche e/o gli adeguamenti dei capi di abbigliamento venđuti;

nel **rigo BOS**, la dimensione, espressa in metri lineari, dell'esposizione sul fronte stradale (vetrine);

nel rigo BO9, barrando l'apposita casella, se nelle vicinanze dell'unità locale sono presenti aree adibite a parcheggio, bar-

rando l'apposita casella; nel **rigo B10**, il numero complessivo dei giorni di apertura nel corso del 1998; nel **rigo B11**, l'orario giornaliero di apertura riportando nell'apposita casella il codice 1, nei casi in cui lo stesso è inferiore o pari alle 8 ore; il **codice 2**, se si prolunga oltre le 8 ore ma non supera le 12 ore; il **codice 3**, se è superiore alle 12 ore;

nel rigo B12, il codice 1, 2 o 3, se viene svolta attività stagionale per un periodo non superiore, rispettivamente, ai tre, ai sei o ai nove mesi nell'anno La casella non va compilata, pertanto, nei casi in cui l'attività viene svolta per un periodo superiore a nove mesi nell'anno;

nel rigo B13, la localizzazione dell'esercizio commerciale, utilizzando il codice 1, se si tratta di negozio tradizionale non inserito in particolari strutture commerciali; il codice 2, se si tratta di esercizio inserito in ipermercato; il codice 3, se si tratta di esercizio inserito in centro commerciale al dettaglio;

nel rigo B14, le spese sostenute per beni e/o servizi comuni forniti da strutture nelle quali è inserito l'esercizio. Si tratta, ad esempio, delle spese relative a quote condominiali derivanti dall'inserimento in centri commerciali o nei cosiddetti "super-condominii" (pluralità di con dominii con proprietà o gestione di beni o servizi comuni).

#### Strutture non annesse all'unità locale destinata alla vendita

La sezione consente di rilevare informazioni concernenti i diversi locali e spazi, non annessi all'unità locale destinata alla vendita (punto vendita), che vengono utilizzati per l'esercizio dell'attività.

# ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SM05B

Studi di settore

In particolare, indicare:

- nel rigo B15, la somma di tutte le superfici, espresse in metri quadrati, relative ai locali e agli spazi adibiti a magazzino e/o deposito della merce e di attrezzature
- nel **rigo B16**, la somma di tutte le superfici, espresse in metri quadrati, relative ai locali e agli spazi adibiti ad ufficio;
- nel rigo B17, la somma di tutte le superfici, espresse in metri quadrati, relative ai locali e agli spazi adibiti a laboratorio per le modifiche e/o gli adeguamenti dei capi di abbigliamento venduti

#### 11. ELEMENTI SPECIFICI DELL'ATTIVITÀ

#### **ATTENZIONE**

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da DO1 a D35 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non

Il quadro consente di rilevare informazioni su alcuni aspetti che caratterizzano le concrete modalità di svolgimento dell'attività.

In particolare, indicare:
nel **rigo D01**, barrando la relativa casella, se viene effettuato servizio di adegua-mento e/o modifica dei capi di abbigliamento venduti, affidato a terzi esterni all'impresa

nel rigo DO2, barrando la relativa casella, se viene praticata la vendita di tipo tradizionale. Si precisa che per vendita tradizionale si intende quella che prevede l'assistenza al cliente da parte di personale addetto:

#### Tipologia di offerta

- nei **righi** da **D03** a **D06**, la percentuale dei ricavi conseguiti con la vendita dei capi di abbigliamento di ciascuna delle tipologie elencate, con riferimento ai ricavi comples-

sivamente conseguiti. Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100;

# Prodotti merceologici venduti

nei righi da D07 a D11, i prodotti merceologici venduti, barrando una o più caselle in corrispondenza delle tipologie elencate. Al riguardo, si fa presente che è necessario specificare se detti prodotti sono per uomo, per donna o per bambino, utilizzando le rispettive colonne;

## Fascia qualitativa dell'offerta

- nei **righi** da **D12** a **D16**, la fascia qualitativa dell'offerta, barrando una o più caselle in corrispondenza delle tipologie elencate:

#### Altri dati

- nel rigo D17, barrando l'apposita casella, se la gestione del magazzino merci è informatizzata:
- nel **rigo D18**, la percentuale dei ricavi derivanti dalle vendite di prodotti a marchio effet tuate per mezzo di "corner" allestiti all'interno degli esercizi commerciali, con riferimento ai ricavi complessivamente conseguiti.

### Modalità organizzativa e di acquisto:

#### Modalità di acquisto

Nei righi da D19 a D22, distintamente per ciascuna delle modalità di acquisto elencate, l'incidenza percentuale delle spese sostenute per l'acquisto delle merci, in rapporto all'ammontare complessivo.

Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100;

#### Modalità di vendita

- nel **rigo D23**, la percentuale dei ricavi conseguiti con le vendite su licenza esclusiva e/o selettiva, con riferimento ai ricavi complessivamente conseguiti;
- nel rigo D24, i corrispettivi conseguiti con vendite di fine stagione; nel **rigo D25**, i corrispettivi conseguiti con
- vendite promozionali;

#### Modalità organizzativa

nei righi da D26 a D29, la modalità organizzativa che caratterizza l'impresa, barrando la corrispondente casella. Al riguardo si precisa che le modalità individuate sono alternative, conseguentemente va barrata la casella in corrispondenza di una sola modalità;

#### Costi e spese specifici

- nel rigo D30, l'ammontare dei costi e delle spese, diversi da quelli sostenuti per l'acquisto delle merci, che i gruppi di acquisto, il franchisor o l'affiliante hanno addebitato all'impresa
- nel rigo D31, l'ammontare delle spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza di cui all'articolo 74, comma 2, del TUIR, senza tener conto, per le spese di rappresentanza, dei limiti di deducibilità previsti da tale disposizione, nonchè quelle sostenute per la partecipazione a fiere e mostre.

### Mezzi di trasporto

Nella presente sezione sono richieste le informazioni relative ai mezzi di trasporto posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo per lo svolgimento dell'attività alla data del 31 dicembre 1998

In particolare, indicare:

 nel rigo D32, il numero di autovetture; nei righi D33 e D34, per le due differenti tipologie di mezzi di trasparto riportate, portata complessiva degli stessi

espressa in quintali così come indicata alla corrispondente voce sul libretto di circolazione. Ovviamente nel caso di disponibilità di più mezzi di trasporto della stessa tipologia, dovrà essere indi-cata la somma delle relative portate com-

Al'riguardo, si precisa che i veicoli da indicare nei righi da D32 a D34 sono, rispettivamente, quelli di cui alle lettere a), c) e d), dell'articolo 54, comma 1, del decreto legislativo 30 aprile 1992, n. 285 (Codice della strada)

Nel **rigo D35**, indicare le spese sostenute per servizi di trasporto effettuati da terzi, integrativi o sostitutivi dei servizi effettuati con mezzi propri, comprendendo tra queste anche quelle sostenute per la spedizione attraverso corrieri o altri mezzi di trasporto (navi, aerei, treni, ecc.).

#### 12. ADEGUAMENTO AGLI STUDI DI SETTORE

Nel rigo W01, indicare l'ammontare dei corrispettivi dichiarati ai fini dell'adeguamento agli studi di settore (art. 10, della L. 8 maggio 1998, n. 146), qualora tale adeguamento non sia stato già indicato in dichiarazione dei redditi.

# 13. ALTRE INFORMAZIONI RILEVANTI AI FINI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

In questo quadro possono essere fornite ulteriori informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

contribuenti che non risultano congrui hanno, infatti, la facoltà di rettificare il peso delle spese per il lavoro prestato dagli apprendisti, per il quale la commissione di esperti che ha validato gli studi di settore, ha introdotto un correttivo che consente di verificare se l'eventuale differenza tra l'ammontare dei ricavi contabilizzati e quello risultante dalla applicazione dello studio di settore derivi, in tutto o in parte, dal peso attri-buito alla presenza degli apprendisti in misura tale da non consentire un'esatta rappre-sentazione della realtà economica delle imprese interessate. I contribuenti possono in tal modo segnalare all'Amministrazione finanziaria che la non congruità deriva dalla particolare rilevanza che tale costo ha assunto nella determinazione dei ricavi presunti evitando, così, su tali questioni il contraddittorio con l'Amministrazione finanziaria. Nessuna segnalazione deve essere effettuata, naturalmente, dai contribuenti che risultano congrui.

In base a tale correttivo, la variabile "spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti" non viene più assunta nel valore contabile che risulta indicato nei quadri del modello di dichiarazione dei redditi, ma nel minor importo che risulta dalla applicazione del predetto correttivo.

Nel sito Internet del Ministero delle finanze sarà reso disponibile un foglio elettronico per

# ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO5B

Studi di settore

agevolare i calcoli che vanno effettuati per determinare l'entità di tale riduzione

1 contribuenti che intendono avvalersi della riduzione in questione devono indicare:

nel rigo X01, l'ammontare totale delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti;

nel rigo X02, l'importo determinato applicando all'ammontare delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti, indicato al rigo XO1 la formula indicata nella tabella n. 3.

Il valore indicato nel rigo XO2 è quello che va considerato nel calcolo delle "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività di impresa" da riportare al codice FO8 del quadro "elementi contabili" dell'applicozione GE.RI.CO.

#### TABELLA 1 - Elementi contabili

- FOI Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavora ti e ai servizi non di durata ultrannuale
- Esistenze iniziali relative a opere, forniture e servizi di durata ultrannuale
- Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale
- FO4 Rimanenze finali relative a opere, forniture e servizi di durata ultrannuale
- FO5 · Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci
- F06 · Costo per la produzione di servizi F07 · Valore dei beni strumentali
- Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti F08 l'attività dell'impresa
- FO9 Spese per acquisti di servizi F10 Ricavi di cui alle lettere a) e b) dell'art. 53 del TUIR
- F11 Altri proventi considerati ricavi esclusi quelli di cui all'art.53, comma 1, lettere c) e d) del TUIR

# ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE **DEL MODELLO SMO5B**

Studi di settore

GERICO	Persone	e fisiche	Società di perso	ne ed equiparate	Società di capitali, enti commerciali ed equiparati	Enti non commerciali ed equiparati			
elementi contabili	quadro RG	quadro RF	quadro RA	quadro RB	quadro RB	quadro RA	quadro RD		
FO1	RG11, campo 2	RF59, campo 2	RA62	RB11, campo 2	. RB76	RA60	RD12, campo 2		
F02	RG12, campo 2	RF60, campo 2	RA63	RB12	RB <i>77</i>	RA61	RD13		
F03	RG7, campo 2	RF57, campo 2	RA60	RB7, campo 2	RB74	RA58	RD8, campo 2		
F04	RG8, campo 2	RF58, campo 2	RA61	RB8	RB75	. RA59	RD9		
FO5	RG13	RF61	RA64	RB13	.RB78	RA62	RD14		
F06	RG14	RF62	RA65	RB14	RB79	RA63	RD15		
F07	RG1, colonna 1	RF70, colonna 1	RA73, colonna 1	RB1, colonna 1	RB87, colonna 1	RAZ1, colonna 1	RD1, colonna 1		
FO8	RG15	RF63	RA66	RB15	RB8O	RA64	RD16		
F09	RG21	RF69	RA72	RB21	RB86	RA70	RD22		
FIO	RG 2, campo 3	RF55, campo 2	RA58	RB2, campo 3	RB72	RA56	RD2, campo 3		
FIE	RG3, campo 2 campo 1	RF56, campo 2 campo 1	RA59 - compo interno	RB3, campo 2 campo 1	RB73 campo interno	RA57 campo interno	RD3, campo 2 · campo 1		

# TABELLA 3 - Apprendisti

la formula di riduzione del peso degli apprendisti è la seguente:

% app = 30% x (TriTot - Tri1)/TriTot + (TriTot - Tri12)/TriTot)/2

dove

è pari al numero di trimestri della durata TriTot

è pari al numero ai intresiri deira durandel contratto di apprendistato; è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati alla data del 1 gennaio 1998 (Tri1 vale zero in caso di inizio del contrato di apprendi Tril

stato nel corso dell'anno 1998); è pari al numero di trimestri di apprendi-stato compessivamente effettuati alla data Tri 12 del 31 dicembre 1998 (Tri 12 sarà pari a TriTot in caso di fine del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 1998).

#### ESEMPIO 1

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di l anno e mezzo iniziato in data 1/12/97 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20.000.000: TriTot 6 trimestri 0 trimestri Tri 12

% app = 
$$30\% \times \frac{\left[\frac{|0.40|}{6} + \frac{|0.44|}{6}\right]}{2} = 20\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 16.000.000.

#### **ESEMPIO 2**

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 3 anni e mezzo iniziato in data 1/8/96 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20.000.000:

TriTot 14 trimestri
Tri1 5 trimestri
Tri12 9 trimestri
$$\frac{14 + 1}{5} = \frac{14 + 2}{14}$$
% app = 30% × 
$$\frac{14 + 2}{14} + \frac{14 + 9}{14} = 15\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 17.000.000.

Un artigicino ha un apprendista con un contratto di 5 anni iniziato in data 1/5/98 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20.000.000:

Tri Tot 20 trimestri
Tri 1 0 trimestri
Tri 1 2 trimestri
$$\frac{1}{20} = \frac{1}{20} + \frac{1}{20} = \frac{1}{2$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 14,300.000.

La formula riduce il peso dell'apprendista nella stima del ricavo in modo decrescente rispetto al periodo di apprendistato complessivamente effettuato.

Minore è il periodo di apprendistato effettuato maggiore sarà la percentuale di sconto.

#### DURATA DEL CONTRATTO DI APPRENDISTATO: 6 TRIMESTRI

Tri 12 è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/98	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 1/1/98	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/98	% di riduzione del peso degli apprendisti nella stima del ricavo
(Tri 1	2 sarà pari a TriTot in caso di fine del contr	atto di apprendistato nel corso dell'anno 199	8)
01/12/1998	0	0	30,0%
01/10/1998	0	1	27,5%
01/06/1998	0	2	25,0%
01/04/1998	0	3	22,5%
01/01/1998	0	4	20,0%
01/10/1997	1	5	15,0%
01/06/1997	2	6	10,0%
. 01/04/1997	3	6	7,5%
01/01/1997	4	6	5,0%
01/10/1996	5	6	2,5%



Riserva	to all	a E	Ban	ca	0 0	lle	Po	ste	ital	an	e S <sub>l</sub>	oa.										
N. Prot	ocolle	0																				
Ш		1	1	1	1	丄	_1	$\perp$	_	丄	1	1	L	1	L	1	1	1	1	1	1	
Data di	pres	en	laz	ion	е																	
ш		L	L	1.	1	١																

<b>(99</b> )
--------------

DENOMI	NAZIONE	E, KAG	HONE	300	JALE	OVVE	ero C	OGN	MON	EEN	4OM	it	
CODICE F	ISCALE												
					1	1		1			1	1	i

# **ASSEVERAZIONE**

Riservato al C.A.F. o al professionista (art. 35 del D.L.G.S. 9 luglio 1997, n. 241 e successive modificazioni)

Codice fis	scale del	response	obile del (	C.A.F. o de	el profes	sionisto		╗
Firma del	respons	abile del	C.A.F. o	del profes	sionista			

# SM06A

- 52.44.3 Commercio al dettaglio di articoli per l'illuminazione e materiale elettrico vario;
- 52.45.1 Commercio al dettaglio di elettrodomestici;
- 52.45.2 Commercio al dettaglio di apparecchi radio, televisori, giradischi e registratori;
- 52.45.3 Commercio al dettaglio di dischi e nastri;
- 52.45.5 Commercio al dettaglio di macchine per cucire e per maglieria.

Modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore da allegare alla dichiarazione dei redditi modello UNICO 99

PERIODO D'IMPOSTA 1998

<b>/%</b>	C	ODICE FISC	ALE						
<b>i</b> nd	L								<u></u>
<b>S</b> ÉOÉ			١	NUMERC	) PRC	GRESS	iVO U	NITÀ	PRÇ:
499	Modello <b>SMO</b>	6A							
52.44.3 Commercio al dettaglio di articoli p	er l'illuminazione e materiale elettri	co vario;							
52.45.1 Commercio al dettaglio di elettrodo	mestici;								
52.45.2 Commercio al dettaglio di apparece	hi radio, televisori, giradischi e regi	stratori;							
52,45.3 Commercio al dettaglio di dischi e	nastri;								
52.45.5 Commercio al dettaglio di macchin	e per cucire e per maglieria.								
barrare la casella corraspondense al codace di acuvità prevalense (vedere istruzioni)									
PERSONA FISICA									
COGNOME	NOME								
DENOMINAZIONE O RAGIONE SOCIALE  Personale addetto all'attività	Attenzione: Barrare la casella solo se i dati relativi a	tutti i righi il cui	codice ini.	zia con la le	ttera *A			J	
	non sono variati rispetto a quelli comuni	cati con il questio	nario - V	edere latru		ero giorna	te.		
A01 - Dipendenti a tempo pieno			L		retrit				
A02 Dipendenti a tempo parziale			Ļ		retric				
A03 Apprendisti			Ļ		retrat				
A04 - Assunti con contratto di formazione e la			L		retrit				
A05 - Collaboratori coordinati e continuativi c	·	•	Ļ		num	870			
A06 - Collaboratori coordinati e continuativi d	iversi da quelli di cui al rigo precedent	e	Ļ			ero ore			
A07 - Collaboratori dell'impresa familiare e co	niuge dell'azienda coniugale		Ļ		num	ero			
A08 - Familiari diversi da quelli di cui al rigo	precedente che prestano attività nell'im	presa	Ļ		num	ero			
A09 - Associati in partecipazione che apportan	o lavoro prevalentemente nell'impresa		Ļ		num	өго			
A10 - Associati in partecipazione diversi da qu	elli di cui al rigo precedente		Ļ		num	ero			
A11 Soci con occupazione prevalente nell'im	presa		Ļ			ero			
A12 Soci diversi da quelli di cui al rigo prece	dente		Ļ		num	ero			
A13 - Amministratori non soci					num	ero			



CODICE	: FISC	ALE												
												$\perp$	L	
NI IMERO PROCERSSIVO I INITÀ PRODITTIVA													ı	

# Modello SM06A

Unità locale destinata all'attività di vendita	Attenzione: Barrare la casella solo se i dati relativi a tutti i righi il cul codoce non sono variati rispetto a quelli comunicati con il questionario		
B01 · Comune			
B02 - Provincia			
B03 - Potenza installata		Kw	
B04 - Locali per la vendita e l'esposizione	e interna della merce	Mq	
B05 - Locali destinati a magazzino		Mq	
B06 - Uffici		Mq	
B07 - Superficie adibita a laboratorio per	le riparazioni	Mq	
B08 - Presenza, nelle vicinanze, di aree d	estinate al parcheggio	barrare la ca	asel
B09 - Giorni di apertura nell'anno		numero	
B10 - Localizzazione in centro commerci	iale al dettaglio	barrare la cas	ella
B11 Ubicazione in zona pedonale		barrare la cas	ælla
Strutture non annesse all'unità locale o	lestinata alla vendita		
B12 - Locali destinati a magazzini e/o de	positi	Mq	
B13 - Uffici		Mq	
BIA Ishamada		f L.	



CODICE FIS	CALE											
<del></del>		·			L	<b></b>			<b>-</b>		 <u> </u>	
	,	JI IMER	O PRO	GRE!	SSIV	) HIN	JITÀ !	PR⊜I	דוו וכ	IVΔ		Ì

# Modello SMO6A

	Wodello SWOOR
Elementi specifici dell'attività	Attenzione: Barrare la cascilla solo se i dati reterin a futti i righi il cui codice inizia con la kittera "D" non sono variab tispetto a quelli c: municati con il questionario - Vedere Istruzioni
Prodotti merceologici venduti	
D01 - Elettrodomestici	baπare la casella
D02 Casalinghi	barrare la casella
D03 Articoli da regalo (oggettistica)	buttare la casella
D04 Dischi, nastri, videocassette, cd	barrare la casella
D05 - Mobili	burrare la casella
D06 - Strumenti musicali	barrare la casella
D07 Macchine per cucire e per maglieria	burrare la caseila
D08 - Cristallerie e vasellame	barrare le casella
D09 · Apparecchi radio tv	Daπare to coseita
D10 - Illuminazione, materiale elettrico	Darrare ta casella
D11 · Complementi di arredamento	barrare la casella
D12 · Telefonia e servizi aggiuntivi	barrare to casello
Servizio di consegna a domicilio	
D13 - Effettuato con personale proprio	banare le cusella
D14 - Effettuato da terzi	barrare la casella
Altri dati	_
D15 - Liste di nozze	barrare la casetta
D16 - Gestione informatizzata del magazzino	barrare la casella
D17 - Servizio di assistenza post vendita	barraro ta cascella
D18 - Dicavi derivanti dalla vendita tramite "co	orner"



CODICE FISCALE									_	_
										ı
						 		 <u> </u>	 	
	NII IM	cn0	000	~ n r r	· Cn /c	 n-1	000	 11.74		١

# Modello SM06A

#### Elementi specifici dell'attività (segue)

	Modalità di acquisto		
	D19 - Gruppi di acquisto, unioni volontarie, consorzi, cooperative, af	ffiliante	
	D20 - Intermediari del commercio		
	D21 · Commercianti all'ingrosso		
	D22 - Acquisto diretto da produttori	-	
	Modalità organizzativa	TOT = 100 %	
	D23 - Associato a gruppo di acquisto e/o a unione volontaria	barra	are la casell
	D24 - In franchising	barra	are la casel
	D25 - Affiliato	barra	ure la casel
	Costi e spese specifici		
	D26 - Costi e spese addebitati da gruppi di acquisto, franchisor, affiliante per voci diverse dall'acquisto delle merci		10
	D27 - Spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza		10
	Mezzi di trasporto		
	D28 · Autovetture	num	ero
	D29 - Spese per servizi integrativi o sostitutivi dei mezzi propri	.00	00
Adegu	amento agli Studi di Settor <del>e</del>		
	W01 · Corrispettivi dichiarati per adeguamento agli Studi di Settore		.000
Altre i	nformazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli Studi di Settore		
	X01 - Spese per le prestazioni di lavoro degli apprendisti		00
	X02 - Ammontare delle spese di cui al rigo $X01$ utilizzate ai fini del	calcolooc	00
	DATA		

# ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO6A

Studi di settore

#### 1. GENERALITÀ

Il presente modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore SMO6A va compilato con riferimento al periodo d'imposta 1998 e si com pone dei seguenti quadri:

- frontespizio;
- personale addetto all'attività li cui righi sono identificati dalla lettera "A");
- unità locale destinata all'attività di vendita (i cui righi sono identificati dalla lettera "B");
- elementi specifici dell'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "D");
- adeguamento agli studi di settore (il cui rigo è identificato dalla lettera "W")
- altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore (i cui righi sono identificati dalla lettera "X").

#### **ATTENZIONE**

Il presente modello va allegato alla dichiarazione dei redditi modello Unico 99 che viene presentato ad una banca convenzionata o ad un ufficio postale utilizzando moduli continui o composti di fogli singoli preceduti dalla copertina e spillati tra loro. Nonostante quanto precisato sulla busta è necessario spillare i singoli fogli che compongono il predetto modello. Si precisa che non devono, invece, essere spillati gli altri quadri che compongono la dichiara-zione. I soggetti abilitati all'invio telemati-co delle dichiarazioni fiscali possono inviare i dati contenuti nel presente modello anche oltre il termine ordinario di presentazione della dichiarazione dei redditi e fino al 30 novembre 1999.

L'invio telematico dei dati contenuti nel presente modello deve essere effettuato dal medesimo utente del Servizio telematico che ha trasmesso i dati contenuti nella dichiarazione dei redditi alla quale il predetto modello si riferisce.

predetti utenti devono rilasciare al contribuente copia conforme a quella da presentare alla banca o all'ufficio postale.

Si ricorda che i soggetti tenuti alla compilazione del presente modello devono barrare in dichiarazione dei redditi la casella "Studi di settore" collocata nello spazio riservato alla firma della dichiarazione.

### 2. SOGGETTI OBBLIGATI

Il presente modello può essere utilizzato esclusivamente dai soggetti che svolgono come attività prevalente una tra quelle di seguito elen-

- 52.44.3 · Commercio al dettaglio di articoli per l'illuminazione e materiale elettrico vario:
- 52.45.1 Commercio al dettaglio di elettrodomestici;
- 52.45.2 · Commercio al dettaglio di appa recchi radio, televisori, giradischi e registratori;

52.45.3 - Commercio al dettaglio di dischi e nastri;

52.45.5 · Commercio al dettaglio di macchine per cucire e per maglieria

Per attività prevalente si intende l'attività dalla quale è derivato il maggiore ammontare dei ricavi conseguiti nel 1998.

I soggetti che determinano il reddito con cri-teri "forfetari" ancorché sia precluso nei loro confronti l'accertamento in base agli studi di settore, sono tenuti alla presentazione del presente modello. I dati comunicati saranno utilizzati per valutare se le caratteristiche strutturali dell'impresa sono coerenti con i ricavi dichiarati.

In presenza delle cause di esclusione e delle cause di inapplicabilità elencate nei successivi paragrafi non è invece necessario compi lare ed inviare il presente modello (ad esclusione dell'ipotesi di soggetti "forfetari").

#### 3. CAUSE DI ESCLUSIONE DALLA APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Sono esclusi dalla applicazione degli studi di settore i contribuenti che:

hanno dichiarato ricavi di cui all'articolo 53, comma 1, esclusi quelli di cui alla lett c), del TUIR, di ammontare superiore ai 10 miliardi di lire;

hanno un periodo di imposta di durata diversa da 12 mesi, indipendentemente dalla circostanza che tale arco temporale sia o meno a cavallo di due esercizi;

hanno iniziato o cessato l'attività nel corso del periodo d'imposta. Si ricorda che il periodo che precede l'inizio della liquidazione è considerato periodo di cessazione dell'attività;

- determinano il reddito con criteri "forfe-

non si trovano in un periodo di normale

svolgimento dell'attività; sono incaricati alle vendite a domicilio;

si avvalgono del regime fiscale sostitutivo previsto dal decreto legislativo 10 giugno 1994, n. 357, convertito con modificazioni, dalla legge 8 agosto 1994, n. 489

Si considerano periodi di non normale svolgimento dell'attività:

a) periodi nei quali l'impresa è in liquidazione ordinaria, ovvero liquidazione coatta amministrativa o fallimentare;

periodi nei quali l'impresa non ha ancora iniziato l'attività produttiva prevista dal-

l'oggetto sociale, ad esempio perché: - la costruzione dell'impianto da utilizza re per la svolgimento dell'attività si è protratta altre il primo periodo d'imposta, per cause non dipendenti dalla volontà dell'imprenditore;

non sono state rilasciate le autorizzazio ni amministrative necessarie per la svolgimento dell'attività, a condizione che le stesse siano state tempestivamente richieste;

viene svolta esclusivamente un'attività di ricerca propedeutica allo svolgimento di altra attività produttiva di beni e servizi, sempreché l'attività di ricerca non consenta di per sé la produzione di beni e servizi e quindi la realizzazione di proventi;

c) il periodo in cui si è verificata l'interruzione dell'attività per tutto l'anno a causa della ristrutturazione dei locali. In questa ipotesi è però necessario che la ristrutturazio ne riguardi tutti i locali in cui viene esercitata l'attività:

d) il periodo in cui l'imprenditore individuale o la società hanno affittato l'unica azien-

il periodo in cui il contribuente ha sospeso l'attività ai fini amministrativi dandone comunicazione alla Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura.

#### 4. CAUSE DI INAPPLICABILITÀ DEGLI STUDI DI SETTORE

L'articolo 2 di ciascuno dei tre decreti mini-steriali del 30 marzo 1999 di approvazione degli studi di settore relativi ad attività economiche svolte, rispettivamente, nel settore delle manifatture, dei servizi e del commercio, individua le cause al verificarsi delle quali gli studi di settore divengono inapplicabili anche nei confronti dei contribuenti che esercitano una delle attività per le quali gli studi stessi sono stati elaborati.

In base a tale disposizione, gli studi di setto-re approvati con i predetti decreti non si ap-

plicano:

1) nel caso in cui l'esercizio dell'attività d'impresa nei settori delle manifatture, dei servizi e del commercio è svolto, rispettivamente, attraverso l'utilizzo di più punti di produzione e di vendita in locali non contigui a quelli di produzione, di più punti di produzione ovvero di più punti di vendita;

- nel caso di esercizio di due o più attività d'impresa, non rientranti nel medesimo studio di settore, se l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti (non rientranti tra quelle prese in considerazione dallo studio di settore) supera il 20 per cento dell'ammontare totale dei ricavi dichiarati;
- 3) nei confronti di società cooperative, società consortili e consorzi che operano esclusivamente a favore delle imprese socie o associate;
- nei confronti delle società cooperative costituite da utenti non imprenditori che ope rano esclusivamente a favore degli utenti

Con riferimento alle cause di inapplicabilità di cui ai punti 1 e 2, si precisa che, qualora sia stata tenuta separata contabilizzazione per ciascun punto di produzione e/o di vendita ovvero per ciascuna attività esercitata, di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, questi ultimi risultano applicabili.

Per quanto riguarda la causa di inapplicabilità di cui al punto 1, nelle istruzioni per la compilazione della dichiarazione dei redditi è stato chiarito che si verifica l'esercizio dell'attività di produzione o di vendita in più punti qualora questi ultimi siano diversi, ad esempio, da locali o spazi adibiti a deposito, a magazzino, uffici.

# ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO6A

Studi di settore

I citati decreti ministeriali stabiliscono che la causa di inapplicabilità in commento non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una carotteristica dell'attività esercitata. E' il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai seguenti codici: SG39U; SG50U; SG61A; SG61B; SG61C; SG61D; SG68U; SG70U; SM03A; SM03B; SM03C: SM03D.

Per quanto concerne la causa di inapplicabilità individuota al punto 2, si preciso che essa si verifica nei casi in cui il contribuente eserciti, oltre all'attività prevalente in termini di ricavi realizzati, una o più altre attività non prevalenti non rientranti tra quelle per le quali è stato approvato il medesimo studio di settore, qualora l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti superi il 20 per cento dei ricavi complessivamente dichiarati.

#### 5. MODALITÀ DI COMPILAZIONE

Per l'applicazione degli studi di settore si tiene conto di variabili di natura contabile ed extra contabile. La individuazione di tali variabili è contenuta nei decreti di approvazione dei singoli studi di settore. Le variabili di tipo contabile sono sostanzialmente analoghe a quelle previste per l'applicazione dei parametri. Le istruzioni per la determinazione del loro valore sono contenute in quelle relative alla compilazione dei quadri dei modelli di dichiarazione concernenti la determinazione del reddito di impresa. Nella tabella n. 1, sono indicati i dati contabili rilevanti ai fini della applicazione dello studio di settore ed il campo del prodotto informatico GE.RI.CO. (da utilizzare per l'applicazione degli studi di settore) nel quale vanno riportati, nella **tabella n. 2**, righi dei modelli di dichiarazione contenenti i predetti elementi contabili. Nelle istruzioni per la compilazione del pre-sente modello è definito il valore da attribuire alle variabili di carattere extracontabile, in analogia a quanto previsto nei questionari già inviati ai contribuenti, fatte salve alcune precisazioni che si è ritenuto utile fornire sulla base delle valutazioni emerse in sede di elaborazione e validazione dei singoli studi

I dati richiesti in percentuale possono essere forniti con una approssimazione tale da non inficiare la sostanziale attendibilità dell'informazione richiesta. Eventuali errote indicazioni assumeranno rilievo solo se tali da rendere palesemente non significativo il dato preso in considerazione ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

Non vanno mai indicati importi con i decimali, neanche per i dati percentuali.

# ATTENZIONE

Il contribuente, qualora risulti per lui più agevole, ha facoltà di non compilare i righi relativi ai dati che non sono variati rispetto a quanto precedentemente comunicato all'Amministrazione finanziaria con il Questionario inviato nell'anno 1997. Nel caso di conferma di tutti i dati

relativi ad un singolo quadro che compone il modello, va barrata la casella appositamente predisposta. Se nell'ambito di un quadro è variato anche un solo dato, la predetta casella non deve essere barrata. Il contribuente in tal caso può anche limitarsi ad indicare i soli dati che risultano variati. Nel caso in cui il rigo relativo ad una variabile indicata nel Questionario inviato nel 1997 non deve essere compilato, in corrispondenza di tale rigo va indicato il valore "0" (ad esempio, se al rigo A2 "Dipendenti a tempo parziale" era stato riportato un numero di giornate retribuite pari a 312 e nell'esercizio 1998 tale dato è inesistente in quanto l'azienda non ha occupato dipendenti a tempo parziale, in sede di compilazione del modello nel rigo AO2, andrà indicato "O"). Tale indicazione non deve essere obbligatoriamente fornita se nel Questionario inviato nel 1997, non sia stato indicato alcun valore.

#### 6. RISULTATI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Inserendo i valori delle variabili contabili ed extra contabili nel prodotto software reso gratuitamente disponibile dall'Amministrazione finanziario è possibile verificare la posizione del contribuente. l'applicazione GE. RI. CO. è prelevabile dal sito INTERNET del Ministero delle finanze e dal Servizio telematico (per gli utenti del predetto Servizio). Per conoscere l'ammontare dei ricavi presunti sulla base degli studi di settore contribuenti possono anche rivolgersi agli uffici delle entrate e delle imposte dirette, ai quali dovranno presentare il presente modello debitamente compilato e comunicare i dati contabili indicati nelle tabelle 1 e 2.

l'applicazione denominata GE.RI.CO. fornisce indicazioni in ordine:

alla congruità dei ricavi dichiarati;

alla coerenza dei principali indicatori economici (ad esempio la produttività per addetto, la rotazione del magazzino) che caratterizzano l'attività svolta dal contribuseute, rispetto ai valori minimi e massimi assumibili con riferimento a comportamenti normali degli operatori del settore che svolgono l'attività con analoghe caratteristiche.

#### 7. ASSEVERAZIONE DEI DATI PRESI A BASE PER L'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE E VISTO DI CONFORMITÀ

In base all'articolo 35 del decreto legislativo 9 luglio 1997 n. 241, così come introdotto dall'articolo 1, comma 1, del decreto legislativo 28 dicembre 1998, n. 490, i responsabili dell'assistenza fiscale dei centri costituiti dai soggetti di cui all'articolo 32, comma 1, lettere a), b) e c) (CAF imprese) ed i soggetti abilitabili al la trasmissione telematica delle dichiarazioni indicati alle lettere a) e b) del comma 3, dell'articolo 3, del Decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322, (professio-

nisti abilitabili) possono rilasciare, su richiesta dei contribuenti, l'asseverazione prevista nel comma 1, lett. b), dello stesso articolo. A tal fine, i predetti soggetti devono verificare che gli elementi contobili ed extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria nei modelli di dichiarazione e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore corrispondano a quelli risultanti dalle scritture contabili e da altra idonea documentazione. A tal fine dovrà, ad esempio, essere accertato:

 che il costo del venduto comunicato ai fini dell'applicazione degli studi di settore risulti effettivamente uguale alla differenza tra le esistenze iniziali più gli acquisti dell'esercizio e le rimanenze finali così come risultanti dalla contabilità, senza necessità di effettuare, a tal fine, accertamenti in ordine alla reale consistenza delle giacenze fisicamente esistenti in magazzino;

 che i dati relativi ai beni strumentali, diversi dagli immobili, di cui si è tenuto conto nell'applicazione degli studi di settore trovino corrispondenza con quanto annotato nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari o, per i soggetti in regime di contabilità semplificata, nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA;

 che altre spese indicate nelle dichiarazioni e rilevanti ai fini degli studi, corrispondano effettivamente ai relativi importi annotati nelle scritture contabili.

L'asseverazione non deve essere effettuata re-

lativamente ai dati:

 a) per i quali è necessario esaminare l'intera documentazione contabile o gran parte di essa come nel caso della rilevazione dei fatti la cui rappresentazione è richiesta attraverso l'indicazione di dati espressi in forma percentuale;

 b) che implicano valutazioni non rilevabili documentalmente e che, come tali, non possono che essere effettuate dal contribuente;
 c) relativi alle unità locali destinate all'attività

di vendita.

Si fa presente, infine, che nell'emanando regolamento di attuazione delle disposizioni contenute nel capo V del decreto legislativo n. 241 del 1997 è previsto che il rilascio del visto di conformità di cui all'articolo 35, comma 1, lett. a), dello stesso decreto implica, tra l'altro, l'attestazione della congruità dell'ammontare dei ricavi o dei compensi dichiarati a quelli determinabili sulla base degli studi di settore, ove applicabili, ovvero l'attestazione di cause che giustificano l'eventuale scostamento.

## 8. FRONTESPIZIO

Nel presente modello vanno indicati: in alto a destra il codice fiscale e il numero progressivo dell'unità produttiva, il codice della sola attività prevalente (barrando la relativa casella), cognome e nome in caso di persona fisica ovvero la denominazione o la ragione sociale in caso di soggetto diverso da persona fisica. Si precisa inoltre che:

in presenza di attività commerciali con diversi punti vendita, attività manifatturiere

# ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO6A

Studi di settore

con più stabilimenti produttivi o più punti vendita, attività dei servizi con più punti di produzione (esclusi quindi depositi, magazzini, gli uffici, ecc.) per le quali sia stata tenuta separata contobilizzazione per ciascun punto di vendita e/o di produzione di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, il campo relativo al numero progressivo dell'unità produttiva va compilato per ogni pagina del presente modello.

### 9. PERSONALE ADDETTO ALL'ATTIVITÀ

#### **ATTENZIONE**

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da A01 ad A13 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Nel quadro in oggetto sono richiesti dati rela tivi al personale addetto all'attività. Al riguardo, si precisa che per individuare il numero dei collaboratori coordinati e continuativi, degli associati in partecipazione e dei soci è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 1998. Con riferimento al personale dipendente, compresi gli apprendisti e gli assunti con contratti di formazione e lavoro o a termine e i lavoranti a domicilio va, invece, indicato il numero dei lavoratori a prescinde re dalla durata del contratto e dalla sussi stenza, alla data del 31 dicembre 1998, del rapporto di lavoro. Pertanto, ad esempio, un dipendente con contratto a tempo parziale dal 1° gennaio al 30 giugno e con contratto a tempo pieno dal 1° luglio al 20 dicembre, va computato sia tra i dipendenti a tempo parziale che tra quelli a tempo pieno e va indicato per entrambi i rapporti di lavoro il numero delle giornate retribuite. Inoltre, si fa presente che, in tale quadro, non vanno indicati gli associati in partecipazione ed i soci che apportano esclusivamente capitale

In particolare, indicare:

- nel rigo A01, il numero complessivo delle giornate retribuite ai lavoratori dipendenti che svolgono attività a tempo pieno desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998; nel rigo A02, il numero complessivo delle giornate retribuite ai lavoratori dipendenti a tempo parziale. In tale rigo devono essere indicati anche dati relativi ai lavoratori dipendenti a tempo parziale assunti con contratto di formazione e lavoro;
- nel **rigo A03**, il numero complessivo delle giornate retribuite agli apprendisti che svolgono attività nell'impresa determinato moltiplicando per sei il numero delle settimane desumibile dai modelli DM10 relativi al 1008.
- nel rigo A04, il numero complessivo delle giornate retribuite ai lavoranti a domicilio, agli assunti con contratto di formazione e

lavoro e ai dipendenti con contratto a termine desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998:

nel **rigo A05**, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, che prestano la loro attività prevalentemente nel-l'impresa interessata alla compilazione del presente modello:

nel **rigo A06**, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, diversi da quelli indicati nel rigo precedente;

- nel **rigo A07**, il numero dei collaboratori dell'impresa familiare di cui all'articolo 5, comma 4, del TUIR, ovvero il coniuge dell'azienda coniugale non gestita in forma societaria;
- nel **rigo A08**, il numero dei familiari che prestano la loro attività nell'impresa, diversi da quelli indicati nel rigo precedente (quali, ad esempio, cosiddetti familiari coadiuvanti per quali vengono versati contributi previdenziali);
- nel rigo A09, il numero degli associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del presente modello;

nel **rigo A10**, il numero degli associati in partecipazione diversi da quelli indicati nel rigo precedente;

nel rigo A11, il numero dei soci, inclusi i soci amministratori, con occupazione prevalente nell'impresa interessata alla compilazione del presente modello. Si precisa che non si deve tenere conto dei soci che apportano esclusivamente capitale, anche se soci di società in nome collettivo o di società in accomandita semplice. Non possono essere considerati soci di capitale quelli per quali risultano versati contributi previdenziali e/o premi per assicurazione contro gli infortuni nonché soci che svolgono la funzione di amministratori della società:

nel **rigo A12**, il numero dei soci, inclusi i soci amministratori, diversi da quelli indicati nel rigo precedente:

cati nel rigo precedente; nel rigo A13, il numero degli amministratori non soci. Al riguardo, si precisa che vanno indicati soltanto coloro che svolgono attività di amministratore che non possono essere inclusi nei righi precedenti. Quindi, ad esempio, gli amministratori assunti con contratto di lavoro dipendente non dovranno essere inclusi in questo rigo bensi nel rigo A01

#### 10. UNITÀ LOCALE DESTINATA ALL'ATTIVITÀ DI VENDITA

#### **ATTENZIONE**

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da B01 a B14 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare ì righi relativi a dati non variati. Il quadro consente di rilevare informazioni concernenti l'unità locale che, a qualsiasi titolo, è stata utilizzata per l'esercizio dell'attività di vendita nel corso dell'anno 1998. La superficie dell'unità locale deve essere quella effettiva, indipendentemente da quanto risulta dalla eventuale licenza amministrativa. Per l'unità locale utilizzata per l'attività indicare:

nel **rigo BO1**, il comune in cui è situata l'unità locale:

- nel rigo BO2, la sigla della provincia;

- nel rigo 803, la potenza elettrica complessivamente impegnato, espressa in KW. In caso di più contatori sommare le potenze elettriche impegnate;
- nel **rigo BO4**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali direttamente destinati alla vendita e all'esposizione interna della merce;
- nel **rigo B05**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati a magazzino;
- nel **rigo BO6**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali adibiti ad ufficio;
- nel rigo B07. la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali adibiti a laboratorio per le riparazioni;
- nel rigo 808, barrando l'apposita casella, se nelle vicinanze dell'unità locale sono presenti aree adibite a parcheggio, barrando l'apposita casella;
- nel **rigo B09**, il numero dei giorni di apertura nel corso del 1998;
- nel rigo B10, borrando l'apposita casella, se si tratta di esercizio inserito in centro commerciale al dettaglio;
- nel **rigo B11**, se l'unità locale è ubicata in zona pedonale, barrando l'apposita casel-

# Strutture non annesse all'unità locale destinata alla vendita

la sezione consente di rilevare informazioni concernenti i diversi locali e spazi, non annessi all'unità locale destinata alla vendita (punto vendita), che vengono utilizzati per l'esercizio dell'attività.

In particolare, indicare:

- nel **rigo B12**, la somma di tutte le superfici, espresse in metri quadrati, relative ai locali e agli spazi adibiti a magazzino e/o deposito della merce e di attrezzature varie;
- nel rigo B13, la somma di tutte le superfici, espresse in metri quadrati, relative ai locali e agli spazi adibiti ad ufficio; nel rigo B14, la somma di tutte le superfi-
- nel **rigo B14**, la somma di tutte le superfici, espresse in metri quodrati, relative ai locali e agli spazi adibiti a laboratorio per le riparazioni.

#### 11. ELEMENTI SPECIFICI DELL'ATTIVITÀ

### ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da D01 a D29 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere

# ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO6A

Studi di settore

al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Il quadro consente di rilevare informazioni su alcuni aspetti che caratterizzano le concrete modalità di svolgimento dell'attività. In particolare, indicare:

# Prodotti merceologici venduti

nei **righi** da **D01** a **D12**, i prodotti merceologici venduti, barrando una o più caselle in corrispondenza delle tipologie elencate:

#### Servizio di consegna a domicilio

nel **rigo D13**, se viene effettuato servizio di consegna a domicilio con il personale dell'impresa interessata alla compilazione del modello barrando l'apposita casella;

nel **rigo D14**, se viene effettuato servizio di consegna a domicilio affidato a terzi esterni all'impresa, barrando l'apposita casella;

#### Altri dati

- nel **rigo D15**, se l'esercizio offre alla clientela la possibilità di predisporre "liste di nozze" barrando la relativa casella;
- nel rigo D16, se la gestione del magazzino merci è informatizzata, barrando l'apposita casella;

nel **rigo D17**, se viene effettuato servizio di assistenza postvendita, con personale proprio o affidato a terzi esterni all'impresa, barrando la relativa casella;

nel **rigo D18**, la percentuale di ricavi derivanti dalle vendite di prodotti a marchio effettuale per mezzo di "corner" allestiti all'interno degli esercizi commerciali, con riferimento ai ricavi complessivamente conseguiti;

# Modalità di acquisto

nei **righi** da **D19** a **D22**, distintamente per ciascuna delle modalità di acquisto elencate, la percentuale delle spese sostenute per l'acquisto delle merci, in rapporto all'ammontare complessivo degli acquisti. Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100;

#### Modalità organizzativa

nei righi da D23 a D25, la modalità organizzativa che caratterizza l'impresa, barrando la rispettiva casella. Al riguardo si precisa che le modalità individuate sono alternative, conseguentemente la casella va barrata in corrispondenza di una sola modalità;

#### Costi e spese specifici

 nel rigo D26, l'ammontare dei costi e delle spese, diversi da quelli sostenuti per l'acquisto delle merci, che i gruppi di acquisto, il franchisor o l'affiliante hanno addebitato all'impresa;

nel **rigo D27**. l'ammontare delle spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza di cui all'articolo 74, comma 2, del TUIR, senza tener conto, per le spese di rappresentanza, dei limiti di deducibilità previsti da tale disposizione, nonchè quelle sostenute per la partecipazione a fiere e mostre.

#### Mezzi di trasporto

Nella presente sezione sono richieste le informazioni relative ad alcuni mezzi di trasporto posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo per lo svolgimento dell'attività alla data del 31 dicembre 1998.

In particolare, indicare:

nel **rigo D28**, il numero di autovetture così come definite dal Codice della strada alla lettera a), dell'articolo 54, commo 1, del decreto legislativo 30 aprile 1992, n. 285. Nel **rigo D29**, indicare le spese sostenute per servizi di trasporto effettuati da terzi, integrativi o sostitutivi dei servizi effettuati con mezzi propri, comprendendo tra queste anche quelle sostenute per la spedizione attraverso corrieri o altri mezzi di trasporto (novi, aerei, treni, ecc.).

#### 12. ADEGUAMENTO AGLI STUDI DI SETTORE

Nel **rigo W01**, indicare l'ammontare dei corrispettivi dichiarati ai fini dell'adeguamento agli studi di settore (art. 10, della L. 8 maggio 1998, n. 146), qualora tale adeguamento non sia stato già indicato in dichiarazioni dei redditi.

#### 13. ALTRE INFORMAZIONI RILEVANTI AI FINI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

In questo quadro possono essere fornite ulteriori informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

I contribuenti che non risultano congrui hanno, infatti, la facoltà di rettificare il peso delle spese per il lavoro prestato dagli apprendisti, per il quale la commissione di esperti che ha validato gli studi di settore, ha introdotto un correttivo che consente di verificare se l'eventuale differenza tra l'ammontare dei ricavi contabilizzati e quello risultante dalla applicazione dello studio di settore derivi, in tutto o in parte, dal peso attribuito alla presenza degli apprendisti in misura tale da non consentire un'esatta rappresentazione della realtà economica delle imprese inte-

ressate. I contribuenti possono in tal modo segnalare all'Amministrazione finanziaria che la non congruità deriva dalla particolare rilevanza che tale costo ha assunto nella determinazione dei ricavi presunti evitando, così, su tali questioni il contraddittorio con l'Amministrazione finanziaria. Nessuna segnalazione deve essere effettuata, naturalmente, dai contribuenti che risultano congrui. In base a tale correttivo, la variabile "spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti" non viene più assunta nel valore contabile che risulta indicato nei quadri del modello di dichiarazione dei redditi, ma nel minor importo che risulta dalla applicazione del predetto correttivo.

Nel sito Internet del Ministero delle finanze sarà reso disponibile un foglio elettronico per agevolare calcoli che vanno effettuati per determinare l'entità di tale riduzione.

I contribuenti che intendono avvalersi della riduzione in questione devono indicare:
nel **rigo X01**, l'ammontare totale delle

 nel rigo X01, l'ammontare totale delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti;

nel **rigo X02**, l'importo determinato applicando all'ammontare delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti, indicato al rigo X01, la formula indicata nella **tabella n. 3**.

Il valore indicato nel rigo XO2 è quello che va considerato nel calcolo delle "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività di impresa" da riportare al codice FO8 del quadro "elementi contabili" dell'applicazione GE.RI.CO.

### TABELLA 1 - Elementi contabili

- FO 1 Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale
- FO2 · Esistenze iniziali relative a opere, forniture e servizi di durata ultrannuale
- FO3 · Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale
- FO4 · Rimanenze finali relative a opere, forniture e servizi di durata ultrannuale
- F05 · Costi per l'acquisto di materie prime,
- sussidiarie, semilavorati e merci FO6 - Costo per la produzione di servizi
- FO7 Valore dei beni strumentali
- FO8 · Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa
- FO9 Spese per acquisti di servizi
- F10 Ricavi di cui alle lettere a) e b) dell'art. 53 del TUIR
- F11 Altri proventi considerati ricavi esclusi quelli di cui all'art.53, comma 1, lettere c) e d} del TUIR

# ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO6A

Studi di settore

GERICO	Persone	e fisiche	Società di perso	ne ed equiparate	Società di capitali, enti commerciali ed equiparati	Enti non commerc	nerciali ed equiparati	
elementi contabili	quadro RG	quadro RF	quadro RA	quadro RB	quadro RB	quadro RA	quadro RD	
FO1	RG11, campa 2	RF59, campo 2	RA62	RB11, campo 2	RB76	RA60	RD12, campo 2	
F02	RG12, campo 2	RF60, campo 2	RA63	RB12	RB <i>77</i>	RA61	RD13	
FO3	RG7, campo 2	RF57, campo 2	RA60	RB7, campo 2	RB74	RA58	RD8, campo 2	
F04	RG8, campo 2	RF58, campo 2	RA61	RB8	RB75	RA59	RD9	
F05	RG13	RF61	RA64	RB13	RB78	RA62	RD14	
F06	RG14	RF62	RA65	RB14	RB79	RA63	RD15	
F07	RG1, colonna !	RF70, colonna ?	RA73, colonna !	RB1, colonna 1	RB87, colonna 1	RAZ1, colonna 1	RD1, colonna!	
F08	RG15	RF63	RAÓÓ	RB15	RB8O	RA64	RD16	
F09	RG21	RF69	RA72	RB21	RB86	RA70	RD22	
FIO	RG 2, campo 3	RF55, campo 2	RA58	RB2, campo 3	RB72	RA.56	RD2, campo 3	
F1.	RG3, campo 2 campo 1	RF56, campo 2 - campo '	RA59 compo interno	RB3, campo 2 campo 1	RB73 - campo interno	RA57 campo interna	RD3, campo 2 campo 1	

# TABELLA 3 - Apprendisti

la formula di riduzione del peso degli apprendisti è la seguente:

% app = 30% x (TriTot · Tri1)/TriTot + (TriTot · Tri12)/TriTot)/2

dove

è pari al numero di trimestri della durata

del contratto di apprendistato,
è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati alla data
del gerinaio 1998 (Tirl vale zero in
caso di inizio del contratto di apprendistato nel caiso dell'anno 1998):

Tri12 è pari al numero di trimestri di apprendistato compessivamente effettuati alla data del 31 dicembre 1998 (Tri12 sarà pari a TriTot in caso di fine del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 1998)

#### ESEMPIO 1

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 1 anno e mezzo iniziato in data 1/12/97 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a 1 20 000 000:

Tri Tot 6 trimestri
Tri 1 0 trimestri
Tri 1 4 trimestri

% app = 30% x 
$$-\frac{\left(\frac{(6 \cdot 0)}{6} + \frac{(6 \cdot 4)}{6}\right)}{2} = 20\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzore nella stima del ricavo sarà pari a l. 16 000 000

#### ESEMPIO 2

Un attigiano ha un apprendista con un contratto di 3 anni e mezzo iniziato in data 1/8/96 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a i 20.000.000

% app = 30% x 
$$\frac{\left\{\frac{(14-5)}{14} + \frac{(14-9)}{14}\right\}}{2}$$
 = 15%

la spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 17.000.000.

#### ESEMPIO 3

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 5 anni iniziato in dato 1/5/98 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a 1, 20,000,000:

TriTot 20 trimestri

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 14.300.000

la formula riduce il peso dell'apprendista nella stima del ricavo in modo decrescente rispetto al periodo di apprendistato complessivamente effettuato.

Minore è il periodo di apprendistato effettuato, maggiore sarà la percentuale di sconto.

## DURATA DEL CONTRATTO DI APPRENDISTATO: 6 TRIMESTRI

Ta12 è pari al numero di trimestri di apprendistoto complessivamente effettuati al 31/12/98	Trimestri di Apprendistato complessivomente effettuati al 1/1/98	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/98	% di riduzione del peso degli apprendisti nella stima del ricavo
(Tri '	2 sarà pari a TriTot in caso di fine del contro	atto di apprendistato nel carso dell'anno 199	8)
01/12/1998	0.	0	30,0%
01/10/1998	0	l l	27,5%
01/06/1998	0	2	25,0%
01/04/1998	0	3	22,5%
01/01/1998	0	4	20,0%
01/10/1997	Ť	5	15,0%
01/06/1997	2	6	10,0%
01/04/1997	3	6	7,5%
01/01/1997	4	6	5,0%
01/10/1996	5	6	2,5%

**************************************	Riservato alla Banca o alle Poste italiane Spa
	N. Protocollo
	IN. Protocollo
	Data di presentazione
	DENOMINAZIONE, RAGIONE SOCIALE owero COGNOME E NOME
Alia Sta.	
<b>490</b>	CODICE FISCALE
ASSEVERAZIONE	Codice fiscale del responsabile del C.A.F. o del professionista
Riservato al C.A.F. o al professionista (art. 35 del D.L.G.S. 9 luglio 1997, n. 241 e successive modificazioni)	Firma del responsabile del C.A.F. o del professionista
e successive modification()	
6 3000033176 Modificazionij	

# SM06B

52.45.4 Commercio al dettaglio di strumenti musicali e spartiti.

Modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore da allegare alla dichiarazione dei redditi modello UNICO 99

PERIODO D'IMPOSTA 1998



CODICE	FISCALE													
1 1	1 1	1	l	1	1	1	1	-	1	ı	ł	1		1
<u>i</u>	<u></u>	Щ.	<u> </u>	ᆫ	┸		⊥_	Ц	ᆚ_	ᆚ.	L_		上	J
												ı		
												ı		ı
		NUM	<b>NERC</b>	PRO	OGR	ESSI	VΟι	JNITA	A PRO	DDU	ΠVΑ	L_	ᆫ	J

# Modello SM06B

52.45.4 Commercio al dettaglio di strumenti musicali e spartiti.

PERSONA FISICA	NOME	
SOGGETTO DIVERSO DA PERSONA DENOMINAZIONE O RAGIONE SOCIALE	FISICA	
Personale addetto all'attività	Attenzione: Barrare la casella solo se i dali retalivi a tuti i righi il cui codice non sono variati rispetto a quelli comunicati con il questionario	
A01 Dipendenti a tempo pieno		numero giornate retribuite
A02 - Dipendenti a tempo parziale		numero giornale retribuite
A03 - Apprendisti		numero giornate retribuite
A04 - Assunti con contratto di formazion	ne e lavoro o a termine e lavoranti a domicilio	numero giornate retribuite
A05 - Collaboratori coordinati e continu	ativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa	numero
A06 - Collaboratori coordinati e continu	ativi diversi da quelli di cui al rigo precedente	numero
A07 - Collaboratori dell'impresa familia	re e coniuge dell'azienda conìugale	numero
A08 - Familiari diversi da quelli di cui a	l rigo precedente che prestano attività nell'impresa	numero
A09 - Associati in partecipazione che ap	portano lavoro prevalentemente nell'impresa	numero
A10 Associati in partecipazione divers	i da quelli di cui al rigo precedente	numero
All Soci con occupazione prevalente r	nell'impresa	numero
A12 - Soci diversi da quelli di cui al rigo	precedente	numero
A13 - Amministratori non soci	•	numem

	CODICE FISCALE  NUMERO PROGRESSIVO UI
400	Modello <b>SMO6B</b>
Unità locale destinata all'attività di vendita	Attenzione: Barrare la casella solo se i dati relativi a tutti i righi il cui codice inizia con la lettera "8" non sono variati rispetto a quelli comunicati con il questionario - Vedere istruzioni
B01 - Comune	
B02 - Provincia	
B03 - Locali per la vendita e l'esposizione	interna della merce
B04 - Locali destinati a magazzino	Mq
B05 · Uffici	Mq
B06 - Giorni di apertura nell'anno	numero
Strutture non annesse all'unità locale de	estinata alla vendita
B07 - Locali destinati a magazzini e/o dep	ositiMq
B08 - Uffici	Mq



CODICE FISCALE	: 	1 1			1	1	t	1	1	ł	ì	ı
			Ш					1	L	<u>L</u>	<u> </u>	ا
	NUM	ERO	PRO	GRES:	SIVO (	JNITÀ	N PRC	ווטסכ	ΠVA	L		

<sup>4</sup> 99	Modello <b>SM06</b> I	В
Elementi specifici dell'attività	Attenzione: Barraro la casella solo se i dati relativ	ri a tutti i righi il cui codice inizia con la lettera "D" unicati con il questionano - <b>Vedere istruzioni</b>
Prodotti merceologici venduti		
D01 Apparecchi radio tv		barrare la casella
D02 - Dischi, nastri, videocassette, o	cd	barrare la casolia
Servizio di consegna a domicilio		
D03 - Effettuato con personale prop	rio	barrare la casella
D04 Effettuato da terzi		barrare la casella
Altri dati		
D05 - Servizio di assistenza post-ve	ndita	barrare la casella
Modalità di acquisto		
D06 - Gruppi di acquisto, unioni vo	lontarie, consorzi, cooperative, affiliante	*
D07 - Intermediari del commercio		<u> </u>
D08 - Commercianti all'ingrosso		<u> </u>
D09 Acquisto diretto da produttori	i	*
		TOT = 100 %
Costi e spese specifici		
D10 - Spese di pubblicità, propagan	da e rappresentanza	.000
Mezzi di trasporto		
D11 Autoveicoli per trasporto pro-	miscuo	Portata in quintale
Adeguamento agli Studi di Settore		
W01 - Corrispettivi dichiarati per ad	deguamento	,
agli Studi di Settore	Ĺ	000
Altre informazioni rilevanti ai fini dell'app	olicazione degli Studi di Settore	
X01 - Spese per le prestazioni di la	voro degli apprendisti	
X02 - Ammontare delle spese di cu	i al rigo X01 utilizzate ai fini del calcolo	.000
DATA	FIRMA	

# ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO6B

Studi di settore

#### 1. GENERALITÀ

Il presente modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore SMO6B va compilato con riferi-mento al periodo d'imposta 1998 e si compone dei seguenti quadri:

frontespizio;

 personale addetto all'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "A");

 unità locale destinata all'attività di vendita (i cui righi sono identificati dalla let-

• elementi specifici dell'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "D");

• adeguamento agli studi di settore (il cui rigo è identificato dalla lettera "W"

• altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore li cui righi sono identificati dalla lettera "X").

#### **ATTENZIONE**

Il presente modello va allegato alla dichiarazione dei redditi modello Unico 99 che viene presentato ad una banca convenzionata o ad un ufficio postale utilizzando moduli continui o composti di fogli singoli preceduti dalla copertina e spillati tra loro. Nonostante quanto precisato sulla busta è necessario spillare i singoli fogli che compongono il predetto modello. Si precisa che non devono, invece, essere spillati gli altri quadri che compongono la dichiara-zione. I soggetti abilitati all'invio telemati-co delle dichiarazioni fiscali possono inviare i dati contenuti nel presente modello anche oltre il termine ordinario di presen-tazione della dichiarazione dei redditi e fino al 30 novembre 1999.

L'invio telematico dei dati contenuti nel presente modello deve essere effettuato dal medesimo utente del Servizio telematico che ha trasmesso i dati contenuti nella dichiarazione dei redditi alla quale il predetto modello si riferisce.

I predetti utenti devono rilasciare al contribuente copia conforme a quella da pre-sentare alla banca o all'ufficio postale.

Si ricorda che i soggetti tenuti alla com-pilazione del presente modello devono barrare in dichiarazione dei redditi la casella "Studi di settore" collocata nello spazio riservato alla firma della dichiarazione.

#### 2. SOGGETTI OBBLIGATI

Il presente modello può essere utilizzato esclusivamente dai soggetti che svolgono come attività prevalente quella di:

52.45.4 - Commercio al dettaglio di strumenti musicali e spartiti.

Per attività prevalente si intende l'attività dalla quale è derivato il maggiore ammontare dei ricavi conseguiti nel 1998.

I soggetti che determinano il reddito con cri-teri "forfetari" ancorché sia precluso nei loro confronti l'accertamento in base agli studi di settore, sono tenuti alla presentazione del presente modello. I dati comunicati saranno utilizzati per valutare se le caratteristiche strutturali dell'impresa sono coerenti con i ricavi di-

In presenza delle cause di esclusione e delle cause di inapplicabilità elencate nei successivi paragrafi non è invece necessario compilare ed inviare il presente modello (ad esclusione dell'ipotesi di soggetti "forfetari").

#### 3. CAUSE DI ESCLUSIONE DALLA APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Sono esclusi dalla applicazione degli studi di settore i contribuenti che:

- hanno dichiarato ricavi di cui all'articolo 53, comma 1, esclusi quelli di cui alla lett. c), del TUIR, di ammontare superiore ai 10 miliardi di lire;
- hanno un periodo di imposta di durata diversa da 12 mesi, indipendentemente dalla circostanza che tale arco temporale sia o meno a cavallo di due esercizi;

hanno iniziato o cessato l'attività nel corso del periodo d'imposta. Si ricorda che il pe riodo che precede l'inizio della liquidazione è considerato periodo di cessazione dell'attività:

determinano il reddito con criteri "forfetari": non si trovano in un periodo di normale svolgimento dell'attività.

sono incaricati alle vendite a domicilio;

- si avvalgono del regime fiscale sostitutivo previsto dal decreto legislativo 10 giugno 1994, n. 357, convertito con modificazioni, dalla legge 8 agosto 1994, n. 489.

Si considerano periodi di non normale svolgimento dell'attività:

i periodi nei quali l'impresa è in liquidazione ordinaria, ovvero liquidazione coatta amministrativa o fallimentare;

periodi nei quali l'impresa non ha ancora iniziato l'attività produttiva prevista dall'oggetto sociale, ad esempio perché:

la costruzione dell'impianto da utilizza re per lo svolgimento dell'attività si è protratta oltre il primo periodo d'imposta, per cause non dipendenti dalla vo-lontà dell'imprenditore;

non sono state rilasciate le autorizzazioni amministrative necessarie per lo svolgimento dell'attività, a condizione che le stesse siano state tempestiva-

mente richieste:

viene svolta esclusivamente un'attività di ricerca propedeutica allo svolgimento di altra attività produttiva di beni e servizi, sempreché l'attività di ricerca non consenta di per sé la produzione di beni e servizi e quindi la realizza-

zione di proventi;

c) il periodo in cui si è verificata l'interruzio ne dell'attività per tutto l'anno a causa della ristrutturazione dei locali. In questa ipotesi è però necessario che la ristrutturazione riguardi tutti i locali in cui viene esercitata ľattività;

il periodo in cui l'imprenditore individuale o la società hanno affittato l'unica azienda;

e) il periodo in cui il contribuente ha sospeso l'attività ai fini amministrativi dandone comunicazione alla Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura.

#### 4. CAUSE DI INAPPLICABILITÀ DEGLI STUDI DI SETTORE

L'articolo 2 di ciascuno dei tre decreti mini-steriali del 30 marzo 1999 di approvazione degli studi di settore relativi ad attività economiche svolte, rispettivamente, nel settore delle manifatture, dei servizi e del commercio, individua le cause al verificarsi delle quali gli studi di settore divengono inapplicabili anche nei confronti dei contribuenti che esercitano una delle attività per le quali gli studi stessi sono stati elaborati

In base a tale disposizione, gli studi di setto-re approvati con i predetti decreti non si ap-

plicano:

- nel caso in cui l'esercizio dell'attività d'impresa nei settori delle manifatture, dei servizi e del commercio è svolto, rispettivamente, attraverso l'utilizzo di più punti di produzione e di vendita in locali non contigui a quelli di produzione, di più punti di produzione ovvero di più punti di vendita:
- nel caso di esercizio di due o più attività d'impresa, non rientranti nel medesimo studio di settore, se l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti (non rientranti tra quelle prese in considerazione dallo studio di settore) supera il 20 per cento dell'am-montare totale dei ricavi dichiarati;
- nei confronti di società cooperative, società consortili e consorzi che operano esclusivamente a favore delle imprese socie o associate;
- 4. nei confronti delle società cooperative co-'stituite da utenti non imprenditori che ope rano esclusivamente a favore degli utenti

Con riferimento alle cause di inapplicabilità di cui ai punti 1 e 2, si precisa che, qualora sia stata tenuta separata contabilizzazione per ciascun punto di produzione e/o di vendita ovvero per ciascuna attività esercitata, di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, questi ultimi risultano applicabili.

Per quanto riguarda la causa di inapplicabilità di cui al punto 1, nelle istruzioni per la compilazione della dichiarazione dei redditi è stato chiarito che si verifica l'esercizio dell'attività di produzione o di vendita in più punti qualora questi ultimi siano diversi, ad esem-pio, da locali o spazi adibiti a deposito, a

magazzino, uffici.

I citati decreti ministeriali stabiliscono che la causa di inapplicabilità in commento non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica dell'attività esercitata. E' il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore controddistinti dai seguenti codici: SG39U; SG50U; SG61A; SG61B; SG61C; SG61D; SG68U; SG70U; SM03A; SM03B; SM03C; SM03D.

#### ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO6B

Studi di settore

Per quanto concerne la causa di inapplicabilità individuata al punto 2, si precisa che essa si verifica nei casi in cui il contribuente eserciti, oltre all'attività prevalente in termini di ricavi realizzati, una o più altre attività non prevalenti non rientranti tra quelle per le quali è stato approvato il medesimo studio di settore, qualora l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti superi il 20 per cento dei ricavi complessivamente dichiarati.

5. MODALITÀ DI COMPILAZIONE

Per l'applicazione degli studi di settore si tie-ne conto di variabili di natura contabile ed extra contabile. La individuazione di tali variabili è contenuta nei decreti di approvazione dei singoli studi di settore. Le variabili di tipo contabile sono sostanzialmente analoghe a quelle previste per l'applicazione dei para-metri Le istruzioni per la determinazione del loro valore sono contenute in quelle relative alla compilazione dei quadri dei modelli di dichiarazione concernenti la determinazione del reddito di impresa. Nella tabella n. 1, so no indicati i dati contabili rilevanti ai fini del la applicazione dello studio di settore ed il campo del prodotto informatico GE.RI.CO. (da utilizzare per l'applicazione degli studi di settore) nel quale vanno riportati; nella tabella n. 2, righi dei modelli di dichiarazione contenenti i prodotti alegge attabili. zione contenenti i predetti elementi contabili. Nelle istruzioni per la compilazione del pre sente modello è definito il valore da attribuire alle variabili di carattere extracontabile, in analogia a quanto previsto nei questionari già inviati ai contribuenti, fatte salve alcune precisazioni che si è ritenuto utile fornire sulla base delle valutazioni emerse in sede di ela borazione e validazione dei singoli studi.

I dati richiesti in percentuale possono essere forniti con una approssimazione tale da non inficiare la sostanziale attendibilità dell'informazione richiesta. Eventuali errate indicazioni assumeranno rilievo solo se tali da rendere palesemente non significativo il dato preso in considerazione ai fini dell'applicazione dello studio di settore. Non vanno mai indicati importi con decimali, neanche per i dati percentuali.

#### ATTENZIONE

Il contribuente, qualora risulti per lui più agevole, ha facoltà di non compilare i righi relativi ai dati che non sono variati rispetto a quanto precedentemente comunicato all'Amministrazione finanziaria con il Questionario inviato nell'anno 1997. Nel caso di conferma di tutti i dati relativi ad un singolo quadro che compone il modello, va barrata la casella appositamente predisposta. Se nell'ambito di un quadro è variato anche un solo dato, la pre detta casella non deve essere barrata. Il contribuente in tal caso può anche limitarsi ad indicare i soli dati che risultano variati. Nel caso in cui il rigo relativo ad una variabile indicata nel Questionario inviato nel 1997 non deve essere compilato, in corrispondenza di tale rigo va indicato il

valore "0" (ad esempio, se al rigo A2 "Dipendenti a tempo parziale" era stato riportato un numero di giornate retribuite pari a 312 e nell'esercizio 1998 tale dato è inesistente in quanto l'azienda non ha occupato dipendenti a tempo parziale, in sede di compilazione del modello nel rigo A02, andrà indicato "0"). Tale indicazione non deve essere obbligatoriamente fornita se nel Questionario inviato nel 1997, non sia stato indicato alcun valore.

### 6. RISULTATI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Inserendo valori delle variabili contabili ed extra contabili nel prodotto software reso gratuitamente disponibile dall'Amministrazione finanziaria è possibile verificare la posizione del contribuente. L'applicazione GE.RI.CO. è prelevabile dal sito INTERNET del Ministero delle finanze e dal Servizio telematico (per ali utenti del predetto Servizio). Per conoscere l'ammontare dei ricavi presunti sulla base de gli studi di settore i contribuenti possono anche rivolgersi agli uffici delle entrate e delle imposte dirette, ai quali dovranno presentare il presente modello debitamente compilato e dati contabili indicati nelle tacomunicare belle 1 e 2

L'applicazione denominata GE.RI.CO. fornisce indicazioni in ordine:

alla congruità dei ricavi dichiarati; alla coerenza dei principali indicatori economici (ad esempio la produttività per addetto, la rotazione del magazzino) che conteterizzano l'attività svolta dal contribuente, rispetto ai valori minimi e massimi assumibili con riferimento a comportamenti normali degli operatori del settore che svolgo-

no l'attività con analoghe caratteristiche.

#### 7. ASSEVERAZIONE DEI DATI PRESI A BASE PER L'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE E VISTO DI CONFORMITÀ

In base all'articolo 35 del decreto legislativo 9 luglio 1997 n. 241, così come introdotto dall'articolo 1, comma 1, del decreto legislativo 28 dicembre 1998, n. 490, i responsabili dell'assistenza fiscale dei centri costituiti dai soggetti di cui all'articolo 32, comma 1 lettere a), b) e c) (CAF imprese) ed soggetti abilitabili alla trasmissione telematica delle dichiarazioni indicati alle lettere a) e b) del comma 3, dell'articolo 3, del Decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322, (professionisti abilitabili) possono rilasciare, su richiesta dei contribuenti, l'asseverazione prevista nel comma 1, lett. b), dello stesso articolo. A tal fine, predetti soggetti devono verificare che gli elementi contabili ed extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria nei modelli di dichiarazione e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore corrispondano a quelli risultanti dalle scritture contabili e da altra idonea documentazione. A tal fine dovrà, ad esempio, essere accertato:

che il costo del venduto comunicato ai fini dell'applicazione degli studi di settore risulti effettivamente uguale alla differenza tra le esistenze iniziali più gli acquisti dell'esercizio e le rimanenze finali così come risultanti dalla contabilità, senza necessità di effettuare, a tal fine, accertamenti in ordine alla reale consistenza delle giacenze fisicamente esistenti in magazzino;

che dati relativi ai beni strumentali, diversi dagli immobili, di cui si è tenuto conto nell'applicazione degli studi di settore trovino corrispondenza con quanto annotato nel registro dei beni ammortizzabili o nellibro degli inventari o, per i soggetti in regime di contabilità semplificata, nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA;

 che altre spese indicate nelle dichiarazioni e rilevanti ai fini degli studi, corrispondano effettivamente ai relativi importi annotati nelle scritture contabili.

L'asseverazione non deve essere effettuata relativamente ai dati:

 a) per i quali è necessario esaminare l'intera documentazione contabile o gran parte di essa come nel caso della rilevazione dei fatti la cui rappresentazione è richiesta attraverso l'indicazione di dati espressi in forma percentuale;

 b) che implicano valutazioni non rilevabili documentalmente e che, come tali, non possono che essere effettuate dal contribuente;
 c) relativi alle unità locali destinate all'attività

di vendita.

Si fa presente, infine, che nell'emanando regolamento di attuazione delle disposizioni contenute nel capo V del decreto legislativo n. 241 del 1997 è previsto che il rilascio del visto di conformità di cui all'articolo 35, comma 1, lett. a), dello siesso decreto implica, tra l'altro, l'attestazione della congruità dell'ommontare dei ricavi o dei compensi dichiarati a quelli determinabili sulla base degli studi di settore, ove applicabili, ovvero l'attestazione di cause che giustificano l'eventuale scostamento.

#### 8. FRONTESPIZIO

Nel presente modello vanno indicati: in alto a destra il codice fiscale e il numero progressivo dell'unità produttiva, cognome e nome in caso di persona fisica ovvero la denominazione o la ragione sociole in caso di soggetto diverso da persona fisica.

Si precisa inoltre che:

- in presenza di attività commerciali con diversi punti vendita, attività manifatturiere con più stabilimenti produttivi o più punti vendita, attività dei servizi con più punti di produzione (esclusi quindi a positi, i magazzini, gli uffici, ecc.) per le quali sia stata tenuta separata contabilizzazione per ciascun punto di vendita e/o di produzione di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, il campo relativo al numero progressivo dell'unità produttiva va compilato per ogni pagina del presente modello.

#### ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO6B

Studi di settore

#### 9. PERSONALE ADDETTO ALL'ATTIVITÀ

#### ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da A01 ad A13 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Nel quadro in oggetto sono richieste informazioni relative al personale addetto all'attività.

Al riguardo, si precisa che per individuare il numero dei collaboratori coordinati e continuativi, degli associati in partecipazione e dei soci è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 1998. Con riferimento appersonale dipendente, compresi gli apprendisti e gli assunti con contratti di formazione e lavora o a termine e lavoranti a domicilio va, invece, indicato il numero dei lavoratori a prescindere dalla durata del contratto a della sussistenza, alla data del 31 dicembre 1998, del rapporto di lavoro. Pertanto, ad esempio, un dipendente con contratto a tempo parziale dal 1º gennaio al 30 giugno e con contratto a tempo pieno dal 1º luglio al 20 dicembre, va computato sia tra i dipendenti a tempo parziale che tra quelli a tempo pieno e va indicato per entrambi i rapporti di lavoro il numero delle giornate retribuite.

Inoltre, si fa presente che, in tale quadro, non vanno indicati gli associati in partecipazione ed i soci che apportano esclusivamente capitale.

In particolare, indicare:

nel rigo AO1, il numero complessivo delle giornate retribuite ai lavoratori dipendenti che svolgono attività a tempo pieno desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998; nel rigo AO2, il numero complessivo delle giornate retribuite ai lavoratori dipendenti a tempo parziale. In tale rigo devono essere indicati anche i dati relativi ai lavoratori dipendenti a tempo parziale assunti con contratto di formazione e lavoro;

nel **rigo A03**, il numero complessivo delle giornate retribuite agli apprendisti che svolgono attività nell'impresa determinato moltiplicando per sei il numero delle settimane desumibile dai modelli DM10 relativi al 1908.

nel **rigo A04**, il numero complessivo delle giornate retribuite ai lavoranti a domicilio, agli assunti con contratto di formazione e lavoro e ai dipendenti con contratto a termine desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998;

nel **rigo A05**, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, che prestano la loro attività prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del presente modello;

nel **rigo A06**, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, diversi da quelli indicati nel rigo precedente; nel **rigo A07**, il numero dei collaboratori dell'impresa familiare di cui all'articolo 5, comma 4, del TUIR, ovvero il coniuge dell'azienda coniugale non gestita in forma societaria;

nel **rigo A08**, il numero dei familiari che prestano la loro attività nell'impresa, diversi da quelli indicati nel rigo precedente (quali, ad esempio, cosiddetti familiari coadiuvanti per i quali vengono versati contributi previdenziali); nel **rigo A09**, il numero degli associati in

nel **rigo A09**, il numero degli associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del presente modello;

nel **rigo A10**, il numero degli associati in partecipazione diversi da quelli indicati nel

rigo precedente;

nel **rigo A11**, il numero dei soci, inclusi soci amministratori, con occupazione prevalente nell'impresa interessata alla compilazione del presente modello. Si preciso che non si deve tenere conto dei soci che apportano esclusivamente capitale, anche se soci di società in nome collettivo o di società in accomandita semplice. Non possono essere considerati soci di capitale quelli per i quali risultano versati contributi previdenziali e/o premi per assicurazione contro gli infortuni nonché i soci che svolgono la funzione di amministratori della società;

nel **rigo A12**, il numero dei soci, inclusi soci amministratori, diversi da quelli indicati nel rigo precedente;

nel rigo A13, il numero degli amministratori non soci. Al riguardo, si precisa che vanno indicati soltanto coloro che svolgono attività di amministratore che non possono essere inclusi nei righi precedenti. Quindi, ad esempio, gli amministratori assunti con contratto di lavoro dipendente non doyranno essere inclusi in questo rigo bensi nel rigo A01

#### 10. UNITÀ LOCALE DESTINATA ALL'ATTIVITÀ DI VENDITA

#### **ATTENZIONE**

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da B01 a B08 non siano intervenute variazioni rispetto di corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Il quadro consente di rilevare informazioni concernenti l'unità locale che, a qualsiasi titolo, è stata utilizzata per l'esercizio dell'attività di vendita nel corso dell'anno 1998. La superficie dell'unitò locale deve essere quella effettiva, indipendentemente da quanto risulta dalla eventuale licenza amministrativa. Per l'unità locale utilizzata per l'attività indi-

nel **rigo BO1**, il comune in cui è situata l'unità locale; nel rigo BO2, la sigla della provincia;

nel **rigo BO3**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali diret tamente destinati alla vendita e all'esposizione interna della merce;

nel **rigo B04**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati a magazzino;

nel **rigo B05**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali adibiti ad ufficio:

nel **rigo B06**, il numero dei giorni di apertura nel corso del 1998.

### Strutture non annesse all'unità locale destinata alla vendita

la sezione consente di rilevare informazioni concernenti diversi locali e spazi, non annessi all'unità locale destinata alla vendita (punto vendita), che vengono utilizzati per l'esercizio dell'attività.

In particolare, indicare:

nel **rigo BO7**, la somma di tutte le superfici, espresse in metri quadrati, relative ai locali e agli spazi adibiti a magazzino e/o deposito della merce e di attrezzature varie;

nel **rigo BO8**, la somma di tutte le superfici, espresse in metri quadrati, relative ai locali e agli spazi adibiti ad ufficio.

#### 11. ELEMENTI SPECIFICI DELL'ATTIVITÀ

#### **ATTENZIONE**

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da D01 a D11 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Il quadro consente di rilevare informazioni su alcuni aspetti che caratterizzano le concrete modalità di svolgimento dell'attività. In particolare, indicare:

#### Prodotti merceologici venduti

 nei righi D01 e D02, i prodotti merceologici venduti, barrando una o entrambe le caselle in corrispondenza delle tipologie previste;

#### Servizio di consegna a domicilio

- nel **rigo D03**, se viene effettuato servizio di consegna a domicilio con il personale dell'impresa interessata alla compilazione del modello, barrando l'apposita casella:
- nel rigo D04, se viene effettuato servizio di consegna a domicilio, affidato a terzi esterni all'impresa, barrando l'apposita casella;

#### Altri dati

nel **rigo D05**, se viene effettuato servizio di assistenza postvendita, con personale pro-

#### ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO6B

Studi di settore

prio o affidato a terzi esterni all'impresa, barrando la relativa casella;

#### Modalità di acquisto

nei righi da D06 a D09, distintamente per ciascuna delle modalità di acquisto elencate, la percentuale delle spese sostenute per l'acquisto delle merci, in rapporto all'ammontare complessivo degli acquisti. Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100;

#### Costi e spese specifici

nel rigo D10, l'ammontare delle spese di pubblicità propaganda e rappresentanza di cui all'articolo 74, comma 2, del TUIR, senza tener conto, per le spese di rappre-sentanza, dei limiti di deducibilità previsti da tale disposizione, nonché quelle sostenute per la partecipazione a fiere e mostre.

#### Mezzi di trasporto

Nella presente sezione sono richieste le informazioni relative agli autoveicoli per trasporto promiscuo posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo per lo svolgimento dell'attività alla data del 31 dicembre 1998

In particolare, indicare:

nel rigo D11, relativamente agli autoveicoli per trasporto promiscuo, la portata complessiva degli stessi espressa in quintali cost come indicata alla corrispondente sul libretto di circolazione Owiamente, nel caso di disponibilità di più autoveicoli per trasporto promiscuo, dovrà essere indicata la somma delle relative portate complessive.

Al riguardo, si precisa che gli autoveicoli per trasporto promiscuo da indicare nel rigo D11 precedente sono quelli di cui alla lettera c). dell'articolo 54, comma 1 del decreto legi-slativo 30 aprile 1992, n. 285 (Codice della strada)

#### 12. ADEGUAMENTO AGLI STUDI DI SETTORE

Nel rigo W01, indicare l'ammontare dei corrispettivi dichiarati ai fini dell'adeguamento agli studi di settore (art. 10, della L. 8 maggio 1998, n. 146), qualora tale adeguamento non sia stato già indicato in dichiarazione dei redditi.

#### 13. ALTRE INFORMAZIONI RILEVANTI AI FINI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

In questo quadro possono essere fornite ulteriori informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione della studio di settore

i contribuenti che non risultano congrui hanno, infatti, la facoltà di rettificare il peso delle spese per il lavoro prestato dagli apprendisti, per il quale la commissione di esperti che ha validato gli studi di settore, ha introdotto un correttivo che consente di verificare se l'eventuale differenza tra l'ammontare dei ricavi contabilizzati e quello risultante dalla applicazione dello studio di settore derivi, in tutto o in parte, dal peso attribuito alla presenza degli apprendisti in misura tale da non consentire un'e satta rappresentazione della realtà economica delle imprese interessate. I contribuenti possono in tal modo segnalare all'Amministrazione finanziaria che la non congruità deriva dalla particolare rilevanza che tale costo ha assunto nella determinazione dei ricavi presunti evitando, così, su tali questioni il contraddittorio con l'Amministrazione finanziaria. Nessuna segnalazione deve essere effettuata, naturalmente, dai contribuenti che risultano conarui

In base a tale correttivo, la variabile "spese soste nute per il lavoro prestato dagli apprendisti" non viene più assunta nel valore contabile che risulta indicato nei quadri del modello di dichiarazione dei redditi, ma nel minor importo che risulta dalla applicazione del predetto correttivo.

Nel sito Internet del Ministero delle finanze sarà reso disponibile un foglio elettronico per agevolare calcoli che vanno effettuati per determinare l'entità di tale riduzione.

I contribuenti che intendono avvalersi della riduzione in questione devono indicare: nel **rigo X01** l'ammontare totale delle

spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti;

nel rigo X02, l'importo determinato applicando all'ammontare delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti, indicato al rigo XO1, la formula indicata nella tabella n. 3.

Il valore indicato nel rigo XO2 è quello che va considerato nel calcolo delle "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività di impresa" da riportare al codice F08 del quadro "elementi contabili" dell'applicazione GE RI CO

#### TABELLA 1 - Elementi contabili

- Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale
- Esistenze iniziali relative a opere, for-
- niture e servizi di durata ultrannuale Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale
- Rimanenze finali relative a opere, for niture e servizi di durata ultrannuale
- Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci
- Costo per la produzione di servizi
- Valore dei beni strumentali
- Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro diper dente afferenti l'attività dell'impresa
- Spese per acquisti di servizi
- Ricavi di cui alle lettere a) e b) dell'art. 53 del TUIR
- Altri proventi considerati ricavi esclusi quelli di cui all'art.53, comma 1, lettere c) e d) del TUIR

#### ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE **DEL MODELLO SMO6B**

Studi di settore

GERICO	Persone	e fisiche	Società di perso	ne ed equiparate	Società di capitali, enti commerciali ed equiparati	Enti non commerc	ciali ed equiparati
elementi contabili	quadro RG	quadro RF	quadro RA	quadro RB	quadro RB	quadro RA	quadro RD
FO1	RG11, campo 2	RF59, campo 2	RA62	RB11, campo 2	RB76	RA60	RD12, campo 2
F02	RG12, campo 2	RF60, campo 2	RA63	RB12	RB77	RA61	RD13
FO3	RG7, campo 2	RF57, campo 2	RA60	RB7, campo 2	RB74	RA58	RD8, campo 2
F04	RG8, campo 2	RF58, campo 2	RA61	RB8	RB75	RA59	RD9
F05	RG13	RF61	RA64	RB13	RB78	RA62	RD14
F06	RG14	RF62	RA65	RB14	RB79	RA63	RD15
F07	RG1, colonna 1	RF70, colonna !	RA73, colonna 1	RB1, colonna 1	RB87, colonna !	RA71, colonna !	RD1, colonna 1
FO8	RG15	RF63	RA66	RB15	RB8O	RA64	RD16
F09	RG21	RF69	RA72	RB21	RB86	RA70	RD22
F1O	RG 2, campo 3	RF55, campo 2	RA58	RB2, campo 3	RB72	RA56	RD2, campo 3
Fli	RG3, campo 2 campo 1	RF56, campo 2 - campo 1	RA59 - campo interno	RB3, campo 2 - campo 1	RB73 campo interno	RA57 - campo interno	RD3, campo 2 campo 1

#### TABELLA 3 - Apprendisti

La formula di riduzione del peso degli apprendisti è la seguente:

% app = 30% x (TriTot - Tri1)/TriTot + (TriTot - Tri12)/TriTot)/2

dove:

è pari al numero di trimestri della durata del contratto di apprendistato;

è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivomente effettuati alla data del 1 gennaio 1998 (Tri1 vale zero in caso di inizio del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 1998); Tril

è pari al numero di trimestri di apprendistato compessivamente effettuati alla data del 31 dicembre 1998 (Tri 12 sarà pari a TriTot in caso di fine del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 1998).

#### ESEMPIO 1

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 1 anno e mezzo iniziato in dato 1/12/97 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20.000.000

TriTot 6 trimestri Tri 1 O trimestri

% app = 30% x 
$$\frac{\left(\frac{(6-0)}{6} + \frac{(6-4)}{6}\right)}{2}$$
 = 20%

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 16.000.000.

#### **ESEMPIO 2**

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 3 anni e mezzo iniziato in data 1/8/96 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a i. 20.000.000:

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 17.000.000.

#### **ESEMPIO 3**

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 5 anni iniziato in data 1/5/98 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pori a L. 20.000.000:

% app = 30% x 
$$\frac{{20 \cdot 0} + {20 \cdot 2}}{2} = 28,5\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 14.300.000.

la formula riduce il peso dell'apprendista nella stima del ricavo in modo decrescente rispetto al periodo di apprendistato complessivamente effettuato

Minore è il periodo di apprendistato effettuato, maggiore sarà la percentuale di sconto.

#### DURATA DEL CONTRATTO DI APPRENDISTATO: 6 TRIMESTRI

Tri12 è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/98	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 1/1/98	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/98	% di riduzione del peso degli apprendisti nella stima del ricavo
(Tri )	2 sarà pari a TriTot in caso di line del contr	atto di apprendistato nel corso dell'anno 1991	3)
01/12/1998	0	0	30,0%
01/10/1998	0	1	27,5%
01/06/1998	0	2	25,0%
01/04/1998	0	3	22,5%
01/01/1998	0	4	20,0%
01/10/1997	1	5	15,0%
01/06/1997	2	6	10,0%
01/04/1997	3	6	7,5%
01/01/1997	4	66	5,0%
01/10/1996	5	6	2,5%

	Riservato alla Banca o alle Poste italiane Spa  N. Protocollo  Data di presentazione  DENOMINAZIONE, RAGIONE SOCIALE owero COGNOME E NOME  CODICE FISCALE
ASSEVERAZIONE Riservato al C.A.F. o al professionista (art. 35 del D.L.G.S. 9 luglio 1997, n. 241 e successive modificazioni)	Codice fiscale del responsabile del C.A.F. o del professionista  Firma del responsabile del C.A.F. o del professionista

# **SM06C**

52.44.2 Commercio al dettaglio di articoli casalinghi, di cristallerie e vasellame;

52.44.5 Commerció al dettaglio di articoli diversi per uso domestico.

Modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore da allegare alla dichiarazione dei redditi modello UNICO 99

PERIODO D'IMPOSTA 1998

<b>2</b> 98				CODICE	FISCA	LE						
						١	IUMERO	) PRC	GRES	SIVO	UNII	rà proi
<b>4</b> (0)(0)			6346									
VV	M	<i>l</i> odello	SM(									
52.44.2 Commercio al dettag	lio di articoli casali	inghi, di cri	stallerie e va	asellam	e;							
52.44.5 Commercio al dettag	lio di articoli divers	si per uso d	omestico.									
barrare la casella corrispondente al codice di attività prevalen	ıc (vedere İstruzioni)											
PERSONA FISICA												
COGNOME		NO	ME									ſ
				-								
SOGGETTO DIVERSO DA PE	RSONA FISICA											
DENOMINAZIONE O RAGIONE SOCIALE												,
Personale addetto all'attività			re la casella solo se ono variati rispetto :			-					-	
A01 - Dipendenti a tempo pieno	)	non s	ono vanau rispettu i	a quen com	ATHICAGU CON	n n qu		- 1000	Ir	numero etribuite		ie
A02 Dipendenti a tempo parzi							Ī			umero etribuite	giorna	te
A03 Apprendisti							Ī			umero etribuite		te
A04 Assunti con contratto di f	ormazione e lavoro	o a termine	e lavoranti a	domici	lio		Ī			numero etribuite		te
A05 - Collaboratori coordinati e	continuativi che pre	estano attivi	tà prevalente	emente	nell'im	ıpre	sa [		,	oremun		
A06 - Collaboratori coordinati e	continuativi divers	i da quelli d	i cui al rigo p	orecede	nte		Ĺ			numero		,
A07 - Collaboratori dell'impres	a familiare e coniuge	e dell'aziend	a coniugale				L			numero		
A08 - Familiari diversi da quell	i di cui al rigo prece	dente che pr	estano attivi	tà nell'i	mpres	a	L		],	numero		
A09 Associati in partecipazion	ie che apportano lav	oro prevalei	ntemente nel	l'impres	a		į			numero		
A10 - Associati in partecipazion	ne diversi da quelli d	li cui al rigo	precedente				L			numero		
All - Soci con occupazione pre	valente nell'impresa	1					Ĺ			numero		
A12 - Soci diversi da quelli di c	ui al rigo precedente	e					L			numero		
A13 Amministratori non soci							l			numero		

	::	
		~4
	<b>%</b>	/X
	M)	
**************************************		i wa
	4(0)(0 7/3	)

CODICE FISCA	ALE					1	1					
<u> </u>	MII	MERO F	9001	PESSI	VO I	INIT	À PP	חוטכ	TTIVA			- 

### Modello SM06C

	Wiedelie Sivio	•	
Unità locale destinata all'attività di vendita	Attenzione: Barrare la casella solo se i dati re non sono variati rispetto a quelli c	ilativi a tutti i righi il cui codice iniza omunicati con il questionario - Ved	
B01 - Comune			
B02 - Provincia		L	]
B03 - Potenza installata		<u></u>	kw
B04 - Locali per la vendita e l'esposizione	e interna della merce		Mq
B05 - Locali destinati a magazzino			Mq
B06 - Uffici			Ма
B07 - Superficie adibita a laboratorio per	le riparazioni	<u></u>	Mq
B08 - Esposizione fronte strada		·	Metri lineari
B09 - Presenza, nelle vicinanze, di aree d	estinate al parcheggio		barrare la casella
B10 - Localizzazione in centro commerci	ale al dettaglio		harrare la casella
B11 - Spese sostenute per beni e/o servizi	i comuni		].000
Strutture non annesse all'unità locale d	lestinata alla vendita		
B12 · Locali destinati a magazzini e/o de	positi		Mq
B13 - Uffici			Mq
B14 · Laboratorio			Mq



CODICE	FISCALI	E											
		Ì	i					-					
	Щ.									т		Ь	ш
												ı	i
		NH	MFR	) PR	OGR	FSSI	'nι	INITÀ	PRC	DI IO	TIVA	١.	i i

499	Modello <b>SMO</b>	6C	
Elementi specifici dell'attività	Attenzione: Barrare la casella solo se i de non sono vanati rispetto a qui		
D01 · Liste di nozze  D02 - Gestione informatizzata del mag  D03 · Servizio di assistenza post-vendi  Prodotti merceologici venduti  D04 · Mobili			barrare la casella barrare la casella barrare la casella
D05 · Complementi di arredamento  Servizio di consegna a domicilio  D06 · Effettuato con personale proprio  D07 · Effettuato da terzi			barrare la casella barrare la casella barrare la casella
Modalità di acquisto  D08 - Gruppi di acquisto, unioni volon  D09 - Intermediari del commercio  D10 - Commercianti all'ingrosso  D11 - Acquisto diretto da produttori	tarie, consorzi, cooperative, affiliante		
Costi e spese specifici  D12 - Spese di pubblicità, propaganda  D13 - Costi e spese addebitati da grupi affiliante per voci diverse dall'acc	oi di acquisto, franchisor,	<u>L</u>	j.000  .000
Mezzi di trasporto  D14 Autovetture  D15 - Autoveicoli per trasporto promu  D16 Autocarri  D17 - Motocarri			Portata in quintal Portata in quintal
Adeguamento agli Studi di Settore  W01 - Corrispettivi dichiarati per adeg agli Studi di Settore	uamento		.000
Altre informazioni rilevanti ai fini dell'applic  X01 Spese per le prestazioni di lavor	-	l	.000
X02 · Ammontare delle spese di cui al	•		
DATA	FIRMA		

#### ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO6C

Studi di settore

#### 1. GENERALITÀ

Il presente modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore SMO6C va compilato con riferimento al periodo d'imposta 1998 e si compone dei seguenti quadri:

- frontespizio;
- personale addetto all'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "A");
- unità locale destinata all'attività di vendita (i cui righi sono identificati dalla lettera "B");
- elementi specifici dell'attività (i cui righi so no identificati dalla lettera "D");
- adeguamento agli studi di settore (il cui rigo è identificato dalla lettera "W");
- altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore (i cui righi sono identificati dalla lettera "X").

#### **ATTENZIONE**

Il presente modello va allegato alla dichiarazione dei redditi modello Unico 99 che viene presentato ad una banca convenzionata o ad un ufficio postale utilizzando moduli continui o composti di fogli singoli preceduti dalla copertina e spillati tra loro. Nonostante quanto precisato sulla busta è necessario spillare i singoli fogli che compongono il predetto modello. Si precisa che non devono, invece, essere spillati gli altri quadri che compongono la dichiarazione. I soggetti abilitati all'invio telematico delle dichiarazioni fiscali possono inviare i dati contenuti nel presente modello anche oltre il termine ordinario di presentazione della dichiarazione dei redditi e fino al 30 novembre 1999.

L'invio telematico dei dati contenuti nel presente modello deve essere effettuato dal medesimo utente del Servizio telematico che ha trasmesso i dati contenuti nella dichiarazione dei redditi alla quale il predetto modello si riferisce.

I predetti utenti devono rilasciare al contribuente copia conforme a quella da presentare alla banca o all'ufficio postale.

Si ricorda che i soggetti tenuti alla compilazione del presente modello devono barrare in dichiarazione dei redditi la casella "Studi di settore" collocata nello spazio riservato alla firma della dichiarazione.

#### 2. SOGGETTI OBBLIGATI

Il presente modello può essere utilizzato esclusivamente dai soggetti che svolgono come attività prevalente una tra quelle di seguito elencate:

- **52.44.2** · Commercio al dettaglio di articoli casalinghi, di cristallerie e vasellame.
- **52.44.5** Commercio al dettaglio di articoli diversi per uso domestico.

Per attività prevalente si intende l'attività dalla quale è derivato il maggiore ammontare dei ricavi conseguiti nel 1998.

I soggetti che determinano il reddito con criteri

"forfetari" ancorché sia precluso nei loro confronti i accertamento in base agli studi di settore, sono tenuti alla presentazione del presente modello. I dati comunicati saranno utilizzati per valutare se le caratteristiche strutturali dell'impresa sono coerenti con i ricavi dichiarati. In presenza delle cause di esclusione e delle cause di inapplicabilità elencate nei successivi paragrafi non è invece necessario compilare ed inviare il presente modello (ad esclusione dell'ipotesi di soggetti "forfetari").

### 3. CAUSE DI ESCLUSIONE DALLA APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Sono esclusi dalla applicazione degli studi di settore contribuenti che:

hanno dichiarato ricavi di cui all'articolo 53, comma 1, esclusi quelli di cui alla lett. c), del TUIR, di ammontare superiore ai 10 miliardi di lire;

hanno un periodo di imposta di durata diversa da 12 mesi, indipendentemente dalla circostanza che tale arco temporale sia o meno a cavallo di due esercizi;

hanno iniziato o cessato l'attività nel corso del periodo d'imposta. Si ricorda che il periodo che precede l'inizio della liquidazione è considerato periodo di cessazione dell'attività:

determinano il reddito con criteri "forfetari" non si trovano in un periodo di normale svolgimento dell'attività;

sono incaricati alle vendite a domicilio; si avvalgono del regime fiscale sostitutivo previsto dal decreto legislativo 10 giugno 1994, n. 357 convertito con modificazioni, dalla legge 8 agosto 1994, n. 489.

Si considerano periodi di non normale svolgimento dell'attività:

a) periodi nei quali l'impresa è in liquidazione ordinaria, ovvero liquidazione coatta amministrativa o fallimentare:

ta amministrativa o fallimentare; b) i periodi nei quali l'impresa non ha ancora iniziato l'attività produttiva prevista dall'oggetto sociale, ad esempio perché:

la costruzione dell'impianto da utilizzare per lo svolgimento dell'attività si è protratta oltre il primo periodo d'imposta, per cause non dipendenti dalla volontà dell'imprenditore;

non sono state rilasciate le autorizzazioni amministrative necessarie per lo svolgimento dell'attività, a condizione che le stesse siano state tempestivamente richieste:

viene svolta esclusivamente un'attività di ricerca propedeutica allo svolgimento di altra attività produttiva di beni e servizi, sempreché l'attività di ricerca non consenta di per sé la produzione di beni e servizi e quindi la realizzazione di proventi;

- c) il periodo in cui si è verificata l'interruzione dell'attività per tutto l'anno a causa della ristrutturazione dei locali. In questa ipotesi è però necessario che la ristrutturazione riguardi tutti i locali in cui viene esercitata l'attività;
- d) il periodo in cui l'imprenditore individuale o la società hanno affittato l'unica azienda;

e) il periodo in cui il contribuente ha sospeso l'attività ai fini amministrativi dandone comunicazione alla Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura.

#### 4. CAUSE DI INAPPLICABILITÀ DEGLI STUDI DI SETTORE

L'articolo 2 di ciascuno dei tre decreti ministeriali del 30 marzo 1999 di approvazione degli studi di settore relativi ad attività economiche svolte, rispettivamente, nel settore delle manifatture, dei servizi e del commercio, individua le cause al verificarsi delle quali gli studi di settore divengono inapplicabili anche nei confronti dei contribuenti che esercitano una delle attività per le quali gli studi stessi sono stati elaborati.

In base a tale disposizione, gli studi di settore approvati con i predetti decreti non si applicano:

- 1. nel caso in cui l'esercizio dell'attività d'impresa nei settori delle manifatture, dei servizi e del commercio è svolto, rispettivamente, attraverso l'utilizzo di più punti di produzione e di vendita in locali non contigui a quelli di produzione, di più punti di vendita:
- nel caso di esercizio di due o più attività d'impresa, non rientranti nel medesimo studio di settore, se l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti (non rientranti tra quelle prese in considerazione dallo studio di settore) supera il 20 per cento dell'ammontare totale dei ricavi dichiarati;
- nei confronti di società cooperative, società consortili e consorzi che operano esclusivamente a favore delle imprese socie o associate;
- nei confronti delle società cooperative costituite da utenti non imprenditori che operano esclusivamente a favore degli utenti stessi.

Con riferimento alle cause di inapplicabilità di cui ai punti 1 e 2, si precisa che, qualora sia stata tenuta separata contabilizzazione per ciascun punto di produzione e/o di vendita ovvero per ciascuno attività esercitata, di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, questi ultimi risultano applicabili.

Per quanto riguarda la causa di inapplicabilità di cui al punto 1, nelle istruzioni per la compilazione della dichiarazione dei redditi è stato chiarito che si verifica l'esercizio dell'attività di produzione o di vendita in più punti qualora questi ultimi siano diversi, ad esempio, da locali o spazi adibili a deposito, a magazzino, uffici.

I citati decreti ministeriali stabiliscono che la causa di inapplicabilità in commento non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita castituisce una caratteristica dell'attività esercitata. E' il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai seguenti codici: SG39U; SG50U; SG61A; SG61B; SG61C; SG61D; SG68U; SG70U, SM03A; SM03B; SM03C; SM03D.

## ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO6C

Studi di settore

Per quanto concerne la causa di inapplicabilità individuata al punto 2, si precisa che essa si verifica nei casi in cui il contribuente eserciti, oltre all'attività prevalente in termini di ricavi realizzati, una o più altre attività non prevalenti non rientranti tra quelle per le quali è stato approvato il medesimo studio di settore, qualora l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti superi il 20 per cento dei ricavi complessivamente dichiarati.

#### 5. MODALITÀ DI COMPILAZIONE

Per l'applicazione degli studi di settore si tiene conto di variabili di natura contabile ed extra contabile. La individuazione di tali variabili è contenuta nei decreti di approvazione dei singoli studi di settore. Le variabili di tipo contobile sono sostanzialmente analoghe a quelle previste per l'applicazione dei parametri. Le istruzioni per la determinazione del loro valore sono contenute in quelle relative alla compilazione dei quadri dei modelli di dichiarazione concernenti la determinazione del reddito di impresa. Nella tabella n. 1, sono indicati i dati contabili rilevanti ai fini della applicazione dello studio di settore ed il campo del prodotto informatico GE.RI.CO. (da utilizzare per l'applicazione degli studi di settore) nel quale vanno riportati; nella **tabella n. 2**, i righi dei modelli di dichiarazione contenenti i predetti elementi contabili.

Nelle istruzioni per la compilazione del presente modello è definito il valore da attribuire alle variabili di carattere extracontabile, in analogia a quanto previsto nei questionari già inviati ai contribuenti, fatte salve alcune precisazioni che si è ritenuto utile fornire sulla base delle valutazioni emerse in sede di elaborazione e validazione dei singoli studi.

I dati richiesti in percentuale possono essere forniti con una approssimazione tale da non inficiare la sostanziale attendibilità dell'informazione richiesta

Eventuali errate indicazioni assumeranno rilievo solo se tali da rendere palesemente non significativo il dato preso in considerazione ai fini dell'applicazione dello studio di settore. Non vanno mai indicati importi con decimali, neanche per i dati percentuali.

#### **ATTENZIONE**

Il contribuente, qualora risulti per lui più agevole, ha facoltà di non compilare i righi relativi ai dati che non sono variati rispetto a quanto precedentemente comunicato all'Amministrazione finanziario con il Questionario inviato nell'anno 1997. Nel caso di conferma di tutti i dati relativi ad un singolo quadro che compone il modello, va barrata la casella appositamente predisposta. Se nell'ambito di un quadro è variato anche un solo dato, la predetta casella non deve essere barrata. Il contribuente in tal caso può anche limitarsi ad indicare i soli dati che risultano variati. Nel caso in cui il rigo relativo ad una variabile indicata nel Questionario inviato nel 1997 non deve essere

compilato, in corrispondenza di tale rigo va indicato il valore "0" (ad esempio, se al rigo A2 "Dipendenti a tempo parziale" era stato riportato un numero di giornate retribuite pari a 312 e nell'esercizio 1998 tale dato è inesistente in quanto l'azienda non ha occupato dipendenti a tempo parziale, in sede di compilazione del modello nel rigo A02, andrà indicato "0"). Tale indicazione non deve essere obbligatoriamente fornita se nel Questionario inviato nel 1997, non sia stato indicato alcun valore.

#### 6. RISULTATI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Inserendo i valori delle variabili contabili ed extra contabili nel prodotto software reso gratuitamente disponibile dall'Amministrazione finanziaria è possibile verificare la posizione del contribuente. L'applicazione GE,RI.CO. è prelevabile dal sito INTERNET del Ministero delle finanze e dal Servizio telematico (per gli utenti del predetto Servizio). Per conoscere l'ammontare dei ricavi presunti sulla base degli studi di settore i contribuenti possono anche rivolgersi agli uffici delle entrate e delle impose dirette, ai quali dovranno presentare il presente modello debitamente compilato e comunicare i dati contabili indicati nelle tabelle 1 e 2.

L'applicazione denominata GE.RI.CO. fornisce indicazioni in ordine:

- alla congruità dei ricavi dichiarati;
- alla coerenza dei principali indicatori economici (ad esempio la produttività per addetto, la rotazione del magazzino) che coratterizzano l'attività svolta dal contribuente, rispetto ai valori minimi e massimi assumibili con riferimento a comportamenti normali degli operatori del settore che svolgono l'attività con analoghe caratteristiche.

#### 7. ASSEVERAZIONE DEI DATI PRESI A BASE PER L'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE E VISTO DI CONFORMITÀ

In base all'articolo 35 del decreto legislativa 9 luglio 1997, n. 241, così come introdotto dall'articolo 1, comma 1, del decreto legi-slativo 28 dicembre 1998, n. 490, i responsabili dell'assistenza fiscale dei centri costituiti dai soggetti di cui all'articolo 32, comma 1, lettere a), b) e c) (CAF imprese) ed 1 soggetti abilitabili alla trasmissione telematica delle dichiarazioni indicati alle lettere a) e b) del comma 3, dell'articolo 3, del Decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322, (professionisti abilitabili) possono rilasciare, su richiesta dei contribuenti, l'asseverazione prevista nel comma 1, lett. b), dello stesso articolo. A tal fine, predetti soggetti devono verificare che gli elementi contabili ed extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria nei modelli di dichiarazione e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore corrispondano a quelli risultanti dalle scritture contabili e da altra idonea documentazione. A tal fine dovrà, ad esempio, essere accertato:

- che il costo del venduto comunicato ai fini dell'applicazione degli studi di settore risulti effettivamente uguale alla differenza tra le esistenze iniziali più gli acquisti dell'esercizio e le rimanenze finali così come risultanti dalla contabilità, senza necessità di effettuare, a tal fine, accertamenti in ordine alla reale consistenza delle giacenze fisicamente esistenti in magazzino;
- che i dati relativi ai beni strumentali, diversi dagli immobili, di cui si è tenuto conto nell'applicazione degli studi di settore trovino corrispondenza con quanto annotato nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari o, per i soggetti in regime di contabilità semplificata, nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA;
- che altre spese, indicate nelle dichiarazioni e rilevanti ai fini degli studi, corrispondano effettivamente ai relativi importi annotati nelle scritture contabili.

L'asseverazione non deve essere effettuata relativamente ai dati:

- a) per i quali è necessario esaminare l'intera documentazione contabile o gran parte di essa come nel caso della rilevazione dei fatti la cui rappresentazione è richiesta attraverso l'indicazione di dati espressi in forma percentuole;
- b) che implicano valutazioni non rilevabili documentalmente e che, come tali, non possono che essere effettuate dal contribuente;
- c) relativi alle unità locali destinate all'attività di vendita.

Si fa presente, infine, che nell'emanando regolamento di attuazione delle disposizioni contenute nel copo V del decreto legislativo n. 241 del 1997 è previsto che il rilascio del visto di conformità di cui all'articolo 35, comma 1, lett. a), dello stesso decreto implica, tra l'altro, l'attestazione della congruità dell'ammontore dei ricavi o dei compensi dichiarati a quelli determinabili sulla base degli studi di settore, ove applicabili, ovvero l'attestazione di cause che giustificano l'eventuale scostamento.

#### 8. FRONTESPIZIO

Nel presente modello vanno indicati: in alto a destra il codice fiscale e il numero progressivo dell'unità produttiva, il codice della sola attività prevalente (barrando la relativa casella), cognome e nome in caso di persona fisica ovvero la denominazione o la ragione sociale in caso di soggetto diverso da persona fisica.

Si precisa inoltre che:

- in presenza di attività commerciali con diversi punti vendita, attività manifatturiere con più stabilimenti produttivi o più punti vendita, attività dei servizi con più punti di produzione (esclusi quindi i depositi, i magazzini, gli uffici, ecc.) per le quali sia stata tenuta separata contabilizzazione per ciascun punto di vendita e/o di produzione di tutti gli elementi rilevonti ai fini della applicazione degli studi di settore, il campo

#### ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO6C

Studi di settore

relativo al numero progressivo dell'unità produttiva va compilato per ogni pagina del presente modello.

#### 9. PERSONALE ADDETTO ALL'ATTIVITÀ

#### **ATTENZIONE**

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da A01 ad A13 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non

Nel quadro in oggetto sono richiesti dati relativi al personale addetto all'attività. Al riguardo, si precisa che per individuare il numero dei collaboratori coordinati e continuativi, degli associati in partecipazione e dei soci è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 1998. Con riferimento al persona le dipendente, compresi gli apprendisti e gli assunti con contratti di formazione e lavoro o a termine e i lavoranti a domicilio va, invece, indicato il numero dei lavoratori a prescinde re dalla durata del contratto e dalla sussistenza, alla data del 31 dicembre 1998, del rapporto di lavoro. Pertanto, ad esempio, un dipendente con contratto a tempo parziale dal 1° gennaio al 30 giugno e con contratto a tempo pieno dal 1° luglio al 20 dicembre, va computato sia tra i dipendenti a tempo parziale che tra quelli a tempo pieno e va indicato per entrambi i rapporti di lavoro il numero delle giornate retribuite. Inoltre, si fa presente che, in tale quadro, non vanno indicati gli associati in partecipazione ed i soci che apportano esclusivamente capi-

In particolare, indicare:

- nel rigo A01, il numero complessivo delle giornate retribuite ai lavoratori dipendenti che svolgono attività a tempo pieno desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998;
- nel rigo A02, il numero complessivo delle giornate retribuite ai lavoratori dipendenti a tempo parziale. In tale rigo devono essere indicati anche i dati relativi ai lavoratori dipendenti a tempo parziale assunti con contratto di formazione e lavoro;
- nel rigo A03, il numero complessivo delle giornate retribuite agli apprendisti che svolgono attività nell'impresa determinato moltiplicando per sei il numero delle settimane desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998;
- nel **rigo A04**, il numero complessivo delle giornate retribuite ai lavoranti a domicilio, agli assunti con contratto di formazione e lavoro e ai dipendenti con contratto a termine desumibile dai modelli DM10 relativi
- nel rigo A05, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, che prestano la loro attività prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del presente modello:

nel rigo A06, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, diversi da quelli indicati nel rigo precedente; nel **rigo A07**, il numero dei collaboratori

dell'impresa familiare di cui all'articolo 5, comma 4, del TUIR, ovvero il coniuge dell'azienda coniugale non gestita in forma societaria

nel rigo A08, il numero dei familiari che prestano la loro attività nell'impresa, diversi da quelli indicati nel rigo precedente (quali, ad esempio, cosiddetti familiari (quali, ad esempio, cosiddetti familiari coadiuvanti per quali vengono versati i contributi previdenziali); nel **rigo A09**, il numero degli associati in

partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del presente modello,

nel rigo A10, il numero degli associati in partecipazione diversi da quelli indicati nel rigo precedente;

nel rigo A11, il numero dei soci, inclusi soci amministratori, con occupazione prevalente nell'impresa interessata alla compilazione del presente modello. Si precisa che non si deve tenere conto dei soci che apportano esclusivamente capitale, anche se soci di società in nome collettivo o di società in accomandita semplice. Non possono essere considerati soci di capitale quelli per quali risultano versati contributi previdenziali e/o premi per assicurazione contro gli infortuni nonché i soci che svol-gono la funzione di amministratori della società:

nel rigo A12, il numero dei soci, inclusi soci amministratori, diversi da quelli indi-

cati nel rigo precedente; nel **rigo A13**, il numero degli amministratori non soci. Al riguardo, si precisa che vanno indicati soltanto coloro che svolgono attività di amministratore che non possono essere inclusi nei righi precedenti. Quindi, ad esempio, gli amministratori assunti con contratto di lavoro dipendente non dovranno essere inclusi in questo rigo bensì nel rigo A01

#### 10. UNITÀ LOCALE DESTINATA ALL'ATTIVITÀ DI VENDITA

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da BO1 a B14 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Il quadro consente di rilevare informazioni concernenti l'unità locale che, a qualsiasi titolo, è stata utilizzata per l'esercizio del-l'attività di vendita nel corso dell'anno 1998. La superficie dell'unità locale deve essere quella effettiva, indipendentemente da quanto risulta dalla eventuale licenza amministrativa.

Per l'unità locale utilizzata per l'attività indi-

- nel rigo BO1, il comune in cui è situata l'unità locale
- nel rigo B02, la sigla della provincia;
  nel rigo B03, la potenza elettrica complessivamente impegnata, espressa in KW. In caso di più contatori sommare le potenze
- elettriche impegnate; nel **rigo BO4**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali direttamente destinati alla vendita e all'esposizione interna della merce;
- nel rigo BO5, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati a magazzino;
- nel rigo BO6, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali adibiti ad ufficio
- nel rigo BO7, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali adibiti a laboratorio per le riparazioni; nel **rigo 808**, la dimensione, espressa in
- metri lineari, dell'esposizione sul fronte stradale (vetrine)
- nel rigo B09, barrando l'apposita casella, se nelle vicinanze dell'unità locale sono presenti aree adibite a parcheggio, barrando l'apposita casella;
- nel rigo B10, barrando l'apposita casella, se si tratta di esercizio inserito in centro commerciale al dettaglio;
- nel **rigo B11**, le spese sostenute per + beni e/o servizi comuni forniti da strutture nelle quali è inserito l'esercizio. Si tratta, ad esempio, delle spese relative a quote condominiali derivanti dall'inserimento in centri commerciali o nei cosiddetti "super-condominii" (pluralità di condominii con proprietà o gestione di beni o servizi comuni).

#### Strutture non annesse all'unità locale destinata alla vendita

la sezione consente di rilevare informazioni concernenti i diversi locali e spazi, non annessi all'unità locale destinata alla vendita (punto vendita), che vengono utilizzati per l'esercizio dell'attività.

In particolare, indicare:

- nel rigo B12, la somma di tutte le superfici, espresse in metri quadrati, relative ai loca-li e agli spazi adibiti a magazzino e/o deposito della merce e di attrezzature
- nel **rigo B13**, la somma di tutte le superfici. espresse in metri quadrati, relative ai locali e agli spazi adibiti ad ufficio.
- nel rigo B14, la somma di tutte le superfici. espresse in metri quadrati, relative ai locali e agli spazi adibiti a laboratorio per le riparazioni.

#### 11. ELEMENTI SPECIFICI DELL'ATTIVITÀ

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da D01 a D17 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997, Vedere

### ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO6C

Studi di settore

al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Il quadro consente di rilevare informazioni su alcuni aspetti che caratterizzano le concrete modalità di svolgimento dell'attività. In particolare, indicare:

nel **rigo D01**, se l'esercizio offre alla clientela la possibilità di predisporre "liste di nozze" barrando la relativa casella;

 nel rigo D02, se la gestione del magazzino merci è informatizzata, barrando l'apposita casella;

nel **rigo D03**, se viene effettuato servizio di assistenza postvendita, con personale proprio o affidato a terzi esterni all'impresa, barrando la relativa casella;

#### Prodotti merceologici venduti

nei **righi D04** e **D05**, i prodotti merceologici venduti, barrando una o entrambe le caselle in corrispondenza delle tipologie previste;

#### Servizio di consegna a domicilio

- nel rigo D06, se viene effettuato servizio di consegna a domicilio con il personale dell'impresa interessata alla compilazione del modello, barrando l'apposita casella;
- nel rigo D07, se viene effettuato servizio di consegna a domicilio, affidato a terzi esterni all'impresa, barrando l'apposita casella;

#### Modalità di acquisto

nei **righi** da **D08** a **D11**, distintamente per ciascuna delle modalità di acquisto elencate, la percentuale delle spese sostenute per l'acquisto delle merci, in rapporto all'ammontare complessivo degli acquisti. Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100;

#### Costi e spese specifici

- nel rigo D12, l'ammontare delle spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza di cui all'articolo 74, comma 2, del TUIR, senza tener conto, per le spese di rappresentanza, dei limiti di deducibilità previsti da tale disposizione, nonchè quelle sostenute per la partecipazione a fiere e mostre; nel rigo D13, l'ammontare dei costi e delle spese, diversi da quelli sostenuti per l'acquisto delle merci, che i gruppi di acquisto, il franchisor o l'affiliante hanno addebitato all'impresa.

#### Mezzi di trasporto

Nella presente sezione sono richieste le informazioni relative ai mezzi di trasporto posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo per lo svolgimento dell'attività alla data del 31 dicembre 1998.

In particolare, indicare:

- nel rigo D14, il numero di autovetture;
- nei righi da D15 a D17, per ciascuna tipologia di mezzi di trasporto elencata, la portata complessiva degli stessi espressa in quintali così come indicata alla corrispondente voce sul libretto di circolazione.
   Ovviamente nel caso di disponibilità di più mezzi di trasporto della stessa tipologia, dovrà essere indicata la somma delle relative portate complessive.

Al riguardo, si precisa che i veicoli da indicare nei righi da D14 a D16 sono, rispettivamente, quelli di cui alle lettere a), c) e d), dell'articolo 54, comma 1, del decreto legislativo 30 aprile 1992, n. 285 (Codice della strada), mentre nel rigo D17 vanno indicati veicoli di cui alle lettere d), dell'articolo 53, comma 1, del citato decreto legislativo.

#### 12. ADEGUAMENTO AGLI STUDI DI SETTORE

Nel **rigo W01**, indicare l'ammontare dei corrispettivi dichiarati ai fini dell'adeguamento agli studi di settore (art. 10, della L. 8 maggio 1998, n. 146), qualora tale adeguamento non sia stato già indicato in dichiarazione dei redditi.

#### 13. ALTRE INFORMAZIONI RILEVANTI AI FINI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

In questo quadro possono essere fornite ulteriori informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

contribuenti che non risultano congrui hanno, infatti, la facoltà di rettificare il peso delle spese per il lavoro prestato dagli apprendisti, per il quale la commissione di esperti che ha validato gli studi di settore, ha introdotto un correttivo che consente di verificare se l'eventuale differenza tra l'ammontare dei ricavi contabilizzati e quello risultante dalla applicazione dello studio di settore derivi, in tutto o in parte, dal peso attribuito alla presenza degli apprendisti in misura tale da non consentire un'esatta rappresentazione della realtà economica delle imprese interessate. I contribuenti possono in tal modo segnalare all'Amministrazione finanziaria che la non congruità deriva dalla particolare rilevanza che tale costo ha assunto nella determinazione dei ricavi presunti evitando, così, su tali questioni il contraddittorio con l'Amministrazione finanziaria. Nessuna segnalazione deve essere effettuata, naturalmente, dai contribuenti che risultano congrui. In base a tale correttivo, la variabile "spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti" non viene più assunta nel valore contabile che risulta indicato nei quadri del modello di dichiarazione dei redditi, ma nel minor importo che risulta dalla applicazione del predetto correttivo.

Nel sito Internet del Ministero delle finanze sarà reso disponibile un foglio elettronico per agevolare i calcoli che vanno effettuati per determinare l'entità di tale riduzione.

I contribuenti che intendono avvalersi della riduzione in questione devono indicare: nel **rigo X01**, l'ammontare totale delle

nel **rigo X01**, l'ammontare totale delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti;

nel **rigo XO2**, l'importo determinato applicando all'ammontare delle spese sostenule per il lavoro prestato dagli apprendisti, indicato al rigo XO1, la formula indicata nella **tabella n. 3**.

Il valore indicato nel rigo XO2 è quello che va considerato nel calcolo delle "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività di impresa" da riportare al codice FO8 del quadro "elementi contabili" dell'applicazione GE.RI.CO.

#### TABELLA 1 - Elementi contabili

- FO1 · Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultramuale
- FO2 · Esistenze iniziali relative a opere, forniture e servizi di durata ultrannuale
- FO3 · Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale
- FO4 Rimanenze finali relative a opere, for
- niture e servizi di durata ultrannuale FO5 Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci
- F06 Costo per la produzione di servizi
- FO7 Valore dei beni strumentali
- FO8 · Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa
- FO9 Spese per acquisti di servizi
- F10 Ricavi di cui alle lettere a) e b) dell'art. 53 del TUIR
- F11 Altri proventi considerati ricavi esclusi quelli di cui all'art.53, comma 1, lettere c) e d) del TUIR

#### ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO6C

Studi di settore

GERICO	Persone	e fisiche	Società di perso	ne ed equiparate	Società di capitali, enti commerciali ed equiparati	Enti non commerc	ciali ed equiparati
elementi contabili	quadro RG	quadro RF	quadro RA	quadro RB	quadro RB	quadro RA	quadro RD
FO1	RG11, campo 2	RF59, campo 2	RA62	RB11, campo 2 ·	RB76	RA60	RD12, campo 2
F02	RG12, campo 2	RF60, campo 2	RA63	RB12	RB <i>77</i>	RA61	RD13
F03	RG7, campo 2	RF57, campo 2	RA60	RB7, campo 2	RB74	RA58	RD8, campo 2
FO4	RG8, campo 2	RF58, campo 2	RA61	RB8	RB75	RA59	RD9
F05	RG13	RF61	RA64	RB13	RB78	RA62	RD14
F06	RG14	RF62	RA65	RB14	RB79	RA63	RD15
F07	RG1, colonna 1	RF70, colonna 1	RA73, colonna 1	RB1, colonna 1	RB87, colonna 1	RAZ1, colonna 1	RD1, colonna 1
FO8	RG15	RF63	· RA66	RB15	RB8O	RA64	RD16
F09	RG21	RF69	RA72	RB21	RB86	RA70	RD22
FIO	RG 2, campo 3	RF55, campo 2	RA58	RB2, campo 3	RB72	RA56	RD2, campo 3
F11	RG3, campo 2 ·· campo 1	RF56, campo 2 - campo 1	RA59 · campo interno	RB3, campo 2 campo 1	RB73 campo interno	RA57 campo interno	RD3, campo 2 campo 1

#### TABELLA 3 - Apprendisti

la formula di riduzione del peso degli apprendisti è la seguente:

> % app = 30% x (TriTot · Tri1)/TriTot + (TriTot · Tri12)/TriTot)/2

dove:

TriTot

è pari al numero di trimestri della durata del contratto di apprendistato; è pari al numero di trimestri di apprendi-

Tri1 è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati alla data dei 1 gennaio 1998 [Tri1 vale zero in caso di inizio del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 1998];

Tri12 è pari al numero di trimestri di apprendi-

Tri12 è pari al numero di trimestri di apprendistato compessivamente effettuati alla data del 31 dicembre 1998 [Tri12 sarà pari a TriTot in caso di fine del contratto di apprendistato nel carso dell'anno 1998).

#### ESEMPIO 1

Un artigiano ho un apprendista con un contratto di 1 anno e mezzo iniziato in dato 1/12/97 a cui carrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a 1. 20.000.000

TriTot 6 trimestri Tri 1 0 trimestri Tri 12 4 trimestri

% app = 
$$30\% \times \frac{\left[\frac{(6 \cdot 0)}{6} + \frac{(6 \cdot 4)}{6}\right]}{2} = 20\%$$

La spesa per il lavora dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a l. 16.000.000.

#### **ESEMPIO 2**

Un artigiono ha un apprendista con un contratto di 3 anni e mezzo iniziato in data 1/8/96 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a i. 20.000.000:

InTot 14 trimestri

la spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 17.000.000.

#### **ESEMPIO 3**

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 5 anni iniziato in data 1/5/98 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20.000.000:

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 14.300.000.

la formula riduce il peso dell'apprendista nella stima del ricavo in modo decrescente rispetto al periodo di apprendistato complessivamente effettuato.

Minore è il periodo di apprendistato effettuato, maggiore sarà la percentuale di sconto.

#### **DURATA DEL CONTRATTO DI APPRENDISTATO: 6 TRIMESTRI**

Tri12 è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/98	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 1/1/98	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuan al 31/12/98	% di riduzione del peso degli apprendisti nella stima del ricavo
(Tri 1	2 sarà pari a TriTot in caso di fine del contr	atto di apprendistato nel corso dell'anno 199	8)
01/12/1998	. 0	0	30,0%
01/10/1998	0	1	27,5%
01/06/1998	0	2	25,0%
01/04/1998	0	3	22,5%
01/01/1998	0	4	20,0%
01/10/1997	l l	5	15,0%
01/06/1997	2	6	10,0%
01/04/1997	3	6	7,5%
01/01/1997	4	6	5,0%
01/10/1996	5	6	2,5%

5

#### DECRETO 21 maggio 1999.

Approvazione di n. 14 modelli per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore relativi alle attività economiche delle manifatture, da utilizzare per il periodo d'imposta 1998.

## IL DIRETTORE GENERALE DEL DIPARTIMENTO DELLE ENTRATE

Visto il decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322, con il quale è stato emanato il regolamento recante modalità per la presentazione delle dichiarazioni relative alle imposte sui redditi, all'imposta regionale sulle attività produttive e all'imposta sul valore aggiunto;

Visto l'art. 1, comma 1, primo periodo, del predetto decreto presidenziale, in base al quale le dichiarazioni devono essere redatte, a pena di nullità, su stampati conformi ai modelli approvati con decreto dirigenziale da pubblicare nella Gazzetta Ufficiale;

Visto il decreto legislativo 9 luglio 1997, n. 241, e successive modificazioni, concernente norme di semplificazione degli adempimenti dei contribuenti in sede di dichiarazione dei redditi e dell'imposta sul valore aggiunto, nonché di modernizzazione del sistema di gestione delle dichiarazioni;

Visto l'art. 62-bis del decreto-legge 30 agosto 1993, n. 331, convertito, con modificazioni, dalla legge 29 ottobre 1993, n. 427, che prevede, da parte degli uffici del Dipartimento delle entrate del Ministero delle finanze, l'elaborazione di appositi studi di settore in relazione ai vari settori economici;

Visto l'art. 3, comma 121, della legge 23 dicembre 1996, n. 662, che stabilisce che i soggetti che hanno dichiarato ricavi derivanti dall'esercizio di attività di impresa di cui all'art. 53, comma 1, ad esclusione di quelli indicati alla lettera c), del testo unico delle imposte sui redditi, approvato con decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917, o compensi derivanti dall'esercizio di arti e professioni di ammontare non superiore a lire dieci miliardi sono tenuti a fornire all'Amministrazione finanziaria i dati contabili ed extracontabili necessari per l'elaborazione degli studi di settore;

Visto il decreto ministeriale 18 aprile 1997, pubblicato nel supplemento ordinario n. 110 alla Gazzetta Ufficiale n. 125 del 31 maggio 1997, concernente l'approvazione di questionari per gli studi di settore relativi ad attività manifatturiere;

Visto il decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 600, concernente disposizioni comuni in materia di accertamento delle imposte sui redditi;

Visto l'art. 10, della legge 8 maggio 1998, n 146, che individua le modalità di utilizzazione degli studi di settore in sede di accertamento nonché le cause di esclusione degli stessi;

Visto il decreto ministeriale 30 marzo 1999, pubblicato nel supplemento ordinario n. 62 alla Gazzetta Ufficiale n. 75 del 31 marzo 1999, concernente l'approvazione degli studi di settore relativi ad attività economiche nel settore delle manifatture;

Visto l'art. 5 del citato decreto 30 marzo 1999, in base al quale i contribuenti nei confronti dei quali si applicano gli studi di settore comunicano, in sede di dichiarazione dei redditi, i dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi stessi;

Visto il decreto dirigenziale 31 luglio 1998, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 187 del 12 agosto 1998, concernente le modalità tecniche di trasmissione telematica delle dichiarazioni;

Visti gli articoli 3, comma 2, e 16 del decreto legislativo 3 febbraio 1993, n. 29, come modificato dal decreto legislativo 31 marzo 1998, n. 80, concernenti l'esercizio dei poteri e le attribuzioni dei dirigenti generali;

Considerato che occorre stabilire le caratteristiche tecniche per la stampa dei modelli da utilizzare per la compilazione, anche meccanografica, della comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore:

Considerato che occorre stabilire le caratteristiche e le modalità di predisposizione dei predetti dati da trasmettere all'Amministrazione finanziaria in via telematica;

#### Decreta:

#### Art. 1.

- 1. Sono approvati gli annessi modelli per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore, da allegare alla dichiarazione dei redditi da presentare nel 1999, anche in forma unificata, che devono essere compilati dai contribuenti, ai quali si applicano gli studi di settore, che nel periodo d'imposta 1998, hanno esercitato in via prevalente una delle seguenti attività economiche nel settore delle manifatture:
- a) Fabbricazione di cacao, cioccolato, caramelle e confetterie, codice di attività 15.84.0; fabbricazione di gelati, codice di attività 15.52.0; fabbricazione di fette biscottate e di biscotti, fabbricazione di prodotti di pasticceria conservati, codice di attività 15.82.0; Studio di settore SD 01 A;
  - b) Fabbricazione di pasticceria fresca, codice di attività 15.81.2; Studio di settore SD 01 B;
- c) Fabbricazione di paste alimentari, di cuscus e di prodotti farinacei simili, codice di attività 15.85.0; Studio di settore SD 02 U;
- d) Molitura dei cereali, codice di attività 15.61.1; altre lavorazioni di semi e granaglie, codice di attività 15.61.2; Studio di settore SD 03 U;
- e) Lavorazione artistica del marmo e di altre pietre affini, lavori in mosaico, codice di attività 26.70.2; Studio di settore SD 04 A;
- f) Estrazione di pietre ornamentali, codice di attività 14.11.1; estrazione di altre pietre da costruzione, codice di attività 14.11.2; estrazione di ardesia, codice di attività 14.13.0; Studio di settore SD 04 B;
- g) Estrazione di pietra da gesso e di anidrite, codice di attività 14.12.1; estrazione di pietre per calce e cementi e di dolomite, codice di attività 14.12.2; estrazione di argilla e caolino, codice di attività 14.22.0; estrazione di pomice e altri materiali abrasivi, codice di attività 14.50.1, estrazione di altri minerali e prodotti di cava (quarzo, quarzite, sabbie silicee, ecc.) codice di attività 14.50.3; Studio di settore SD 04 D;
- h) Segagione e lavorazione delle pietre e del marmo codice di attività 26.70.1, frantumazione di pietre e minerali vari fuori della cava, codice di attività 26.70.3; Studio di settore SD 04 E;
- i) Fabbricazione di calzature non in gomma, codice di attività 19.30.1, fabbricazione di parti e accessori per calzature non in gomma, codice di attività 19.30.2; fabbricazione di calzature, suole e tacchi in gomma e plastica, codice di attività 19.30.3; Studio di settore SD 08 U;
- j) Fabbricazione di sedie e sedili, inclusi quelli per aeromobili, autoveicoli, navi e treni, codice di attività 36.11.1, fabbricazione di mobili non metallici per uffici, negozi, ecc. codice di attività 36.12.2; fabbricazione di altri mobili per cucina, codice di attività 36.13.0; fabbricazione di altri mobili di legno, codice di attività 36.14.1, fabbricazione di mobili in giunco, vimini ed altro materiale simile, codice di attività 36.14.2; Studio di settore SD 09 A;
  - k) Fabbricazione di poltrone e divani, codice di attività 36.11.2; Studio di settore SD 09 B;
- l) Preparazione e filatura di fibre tipo cotone, codice di attività 17.11.0; preparazione e filatura di fibre tipo lino, codice di attività 17.14.0; tessitura di filati tipo cotone, codice di attività 17.21.0; Studio di settore SD 10 A;
- m) Confezionamento di biancheria da letto, da tavola e per l'arredamento, codice di attività 17.40.1; Studio di settore SD 10 B;
  - n) Fabbricazione di prodotti di panetteria, codice di attività 15.8.1.1.; Studio di settore SD 12 U.
- 2. Sono altresì approvate le istruzioni per la compilazione dei predetti modelli che integrano quelle relative alla compilazione dei questionari per gli studi di settore approvati con il decreto ministeriale 18 aprile 1997.
  - 3. Per la stampa dei modelli di cui al comma 1 deve essere utilizzato il colore nero su sfondo bianco.

#### Art. 2.

1. I soggetti che si avvalgono di sistemi informatici per la compilazione dei modelli approvati con l'art. 1, possono comunicare i dati relativi all'applicazione degli studi di settore, utilizzando, in luogo dei predetti modelli, uno schema nel quale vengono riportati tutti i dati contenuti nei modelli stessi. La prima pagina dello schema è costituita dalla copertina del modello che dovrà essere predisposta in modo graficamente simile a quello approvato con il presente decreto. I rimanenti dati, riportati nei fogli successivi, devono essere esposti nella sequenza prevista e con l'esatta indicazione del numero progressivo; la denominazione e la descrizione dei campi possono essere trascritti anche in forma abbreviata se tale modalità risulta più agevole. Qualora alcuni dati non siano presenti il codice degli stessi dovrà comunque essere riportato con l'indicazione "0" (zero) nella corrispondente casella oppure, ove risulti più agevole, senza alcuna indicazione.

2. Lo schema di cui al comma precedente va riprodotto su stampati a striscia continua di formato a pagina singola. Le facciate di ogni modello devono essere tra loro solidali e lungo i lembi di separazione di ciascuna facciata deve essere stampata l'avvertenza: «ATTENZIONE: DA NON STACCARE». Le dimensioni per il formato a pagina singola, esclusi gli spazi occupati dalle bande laterali di trascinamento, possono variare entro i seguenti limiti:

larghezza minima cm 19,5 - massima cm 21,5;

altezza minima cm 29,2 - massima cm 31,5.

- 3. I fogli che compongono lo schema devono essere privati delle bande laterali di trascinamento ed inseriti nell'apposita busta per la consegna della dichiarazione dei redditi.
  - 4. La stampa deve essere effettuata su una sola facciata dei fogli, lasciando in bianco il relativo retro.
- 5. I dati devono essere stampati usando il tipo di carattere "courier", o altro carattere a passo fisso con densità orizzontale di 10 ctr per pollice e verticale di 6 righe per pollice.

#### Art. 3.

- 1. È autorizzata, con le stesse caratteristiche richiamate nell'art. 1 o nell'art 2, commi 1, 4 e 5, la riproduzione e/o la contemporanea compilazione meccanografica dei modelli indicati nell'art. 1, su fogli singoli di formato A4, mediante l'utilizzo di stampanti laser o di altri tipi di stampanti che comunque garantiscono la chiarezza e l'intelligibilità dei modelli nel tempo.
- 2. È autorizzato l'utilizzo dei modelli di cui al precedente art. 1, prelevati dai siti internet a condizione che gli stessi abbiano le caratteristiche indicate nel comma precedente e rechino l'indirizzo del sito dal quale sono stati prelevati nonché gli estremi del presente decreto.

#### Art. 4.

- 1. I modelli, debitamente compilati e sottoscritti, in base all'art. 5 del decreto ministeriale 30 marzo 1999, concernente l'approvazione degli studi di settore relativi alle attività economiche nel settore delle manifatture, devono essere trasmessi all'Amministrazione finanziaria, in allegato alla dichiarazione dei redditi, entro i termini stabiliti per la presentazione della stessa.
- 2. Gli utenti del servizio telematico, diversi dalle banche e dalle Poste italiane S.p.a., devono trasmettere i dati dei modelli di cui all'art. 1 in via telematica, anche oltre l'ordinario termine di presentazione delle dichiarazioni e fino al 30 novembre 1999, secondo le specifiche tecniche che saranno indicate con successivo decreto. È fatto comunque obbligo di rilasciare al contribuente copia dei predetti modelli, conforme a quanto previsto dagli articoli precedenti.

#### Art. 5.

- 1. I soggetti che effettuano l'asseverazione di cui all'art. 35, comma 1, lettera b), del decreto legislativo 9 luglio 1997 n. 241, devono verificare che gli elementi contabili ed extracontabili indicati nei modelli di dichiarazione e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore, corrispondono a quelli risultanti dalle scritture contabili e da altra documentazione idonea.
  - 2. L'asseverazione non deve essere effettuata relativamente ai dati:
    - a) per i quali sia necessario esaminare, a tal fine, l'intera documentazione contabile o gran parte di essa;
    - b) che implicano valutazioni di catattere imprenditoriale:
    - c) relativi alle unità immobiliari utilizzate per l'esercizio dell'attività.

Il presente decreto sarà pubblicato nella Gazzetta Ufficiale della Repubblica italiana.

Roma, 21 maggio 1999

Il direttore generale. ROMANO

*	

Riservato alla Banca o alle Pos	ste italian	ne Spa	
N. Protocollo			
	للل		للللا
Data di presentazione			

Û		Ù,
Ų(	(0)	$( \lozenge )$
*	₹/	Z/
1,75		000

DENOMINAZIONE, RAGIONE S	OCIALE owero COGNOME E NOME
CODICE FISCALE	

#### **ASSEVERAZIONE**

Riservato al C.A.F. o al professionista (art. 35 del D.L.G.S. 9 luglio 1997 n. 241 e successive modificazioni)

Codice fiscale del responsabile del C.A.F. o del professionista								$\neg$					
									<u> </u>				
Firma	del resp	onsa	bile (	del C	A.F.	o de	l pro	fess	ionist	a			$\overline{}$
												 	╝

15.84.0 Fabbricazione di cacao, cioccolato, caramelle e confetterie;

15.52.0 Fabbricazione di gelati;15.82.0 Fabbricazione di fette biscottate e di biscotti; fabbricazione di prodotti di pasticceria conservati.

Modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore da allegare alla dichiarazione dei redditi modello UNICO 99

PERIODO D'IMPOSTA 1998

CODICE FISCALE	NUMERO PROGRESSIVO UNITÀ PROE
Modello <b>SD01A</b>	
<ul> <li>☐ 15.84.0 Fabbricazione di cacao, cioccolato, caramelle e confetterie;</li> <li>☐ 15.52.0 Fabbricazione di gelati;</li> <li>☐ 15.82.0 Fabbricazione di fette biscottate e di biscotti; fabbricazione di prodotti di pastic</li> </ul>	ceria conservati.
PERSONA FISICA  COGNOME  NOME	
SOGGETTO DIVERSO DA PERSONA FISICA  DENOMINAZIONE O RAGIONE SOCIALE  Personale addetto all'attività  Attenzione: Barrare la casella solo se i dali relativi a tutti i righi il c	cui codice inizia con la lettera "A"
non sono variati rispetto a quelli comunicati con il que  A01 · Dirigenti	estionario - <b>Vedere Istruzioni</b> numero giornale retribulte jnumero giornale
A02 - Quadri A03 - Impiegati	numero giornate
A04 - Operai generici  A05 - Operai specializzati	retribuite
A06 · Dipendenti a tempo parziale  A07 · Apprendisti	retribuite
A08 Assunti con contratto di formazione e lavoro o a termine e lavoranti a domicilio  A09 - Collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impres	retribuite
A10 - Collaboratori coordinati e continuativi diversi da quelli di cui al rigo precedente  A11 · Collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale	numero
A12 - Familiari diversi da quelli di cui al rigo precedente che prestano attività nell'impresa A13 - Associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa	numero
A14 - Associati in partecipazione diversi da quelli di cui al rigo precedente	numero
A15 · Soci con occupazione prevalente nell'impresa A16 · Soci diversi da quelli di cui al rigo precedente	numero
A17 · Amministratori non soci	l loumaro

	<b>~</b>
	7 Y
Ž(C	)(9)
3	131

CODICE FISCALI	1												
	İ						ł		İ				
			L										
											1	1	
	NI	MFR	O PR	CGR	PESSI	VOL	INITÀ	PR	חוומר	TIVA	.	- 1	

### Modello SD01A

Unità produttiva destinata all'esercizio dell'attivi	<u></u>	elativi a tuttì i righi il cui codice inizia con la lettera "l
B01 - Comune	non sono variati rispetto a quelli o	comunicati con il questionano - Vedere Istruzioni
B02 - Provincia		
B03 - Potenza installata		Kw
B04 - Locali destinati alla produzione		Mq
B05 - Locali destinati a magazzino		Mq
B06 - Spazi all'aperto destinati a magazzii	no	ма
B07 - Locali destinati ad esposizione		Mq
B08 - Locali destinati ad uffici		Mq.
B09 - Locali destinati ad altri servizi		Mq
B10 - Apertura stagionale (1 = fino a 3 m	nesi; 2 = fino a 6 mesi; 3 = fino a 9 mesi)	
B11 - Locali destinati alla vendita (contigu	ui alla produzione)	Mq
Punto destinato all'esercizio esclusivo de	ella vendita al dettaglio (non annesso all'unità	produttiva)
B12 - Potenza installata		Lkw
B13 - Locali destinati alla vendita		]   <sub>Mg</sub>

<b>.</b> 606		CODICE FISCAL	e       Numer	O PROC	GRESSIN	/O UNI	TÀ PRO	DUIT	L IVA
499	Modello <b>SI</b>	D01A							
Modalità di espletamento dell'attività	Attenzione Barrare la casella	solo se i dati refativi a fulfi i righ spetto a quelli comunicati con il				<del>c</del> -			
Mezzi di trasporto		•							
Autocarri	C01nur	nero	C02		Porta	ita in quin	talı		
C03 Spese per servizi integra	tivi o sostitutivi dei mezzi propri				.00	0			
Produzione e commercializza	ızione								
C04 - Produzione conto proprie	o		1		4				
C05 - Produzione conto terzi			į		4				
			Т	OT = 1	00 %				
Lavorazione affidata a terzi									
C06 - Italia		1			.00	0			
C07 - U.E.		j			].00	0			
C08 - Extra U.E.					00	0			
C09 - Agenti e rappresentanti e	esclusivi		į		num	ero			
C10 Agenti e rappresentanti i			i		num	ero			
C11 Spese di pubblicità, prop		Ĺ			.00	0			
C12 - Giorni di partecipazione	a fiere e mostre				num	010			
Area di mercato									
C13 - Nazionale (1 = Comune:	: 2 = Provincia; 3 = Regione: 4 = più Reg	ioni: 5 = Italia)		i	i				
C14 - U.E.				[	barr	are la case	ella		
C15 - extra U.E.				[	barr	are la casi	ella		
Tipologia clientela									
C16 Industria			ĺ						
C17 Artigiani					-4				
C18 - Grande distribuzione					6,				
C19 - Distribuzione organizzat	ta								
C20 - Hard discount									
C21 - Commercianti all'ingros	so				].4				
C22 - Commercianti al dettagl					4				
C23 Ristorazione/Bar					14				
C24 · Altri									

C25 Export (U.E., extra U.E.)

TOT = 100 %

200000
<i>4</i> 000
VV
18.181
Elementi specifici d
Make

CODICE FISCALE							ı		ı	ı
	$\perp$		$\perp \perp$					L	L	╛
			_							
	NUME	RO PRO	XGRESS	IVO U	NITÀ P	RODU	ITIVA	Ĺ		╛

### Modello SDO1A

	Modello a	DUIA	
ntì specifici dell'attività		lla solo se i dati relativi a tutti i righi il cui cod i rispetto a quetli comunicati con il questiona.	
Materie prime	130,300,000	This is a quality contained to the quality of	
D01 - Latte			Quintali
D02 - Crema di latte			Quintali
D03 · Burro			Quintali
D04 - Cacao e derivati			Quintali
D05 · Zucchero			Quintali
D06 - Farina			Quintali
D07 · Uova			Quintali
D08 - Margarina			Quintali
D09 - Frutta secca			Quintali
Fasi della produzione:			
Prodotti a base di cacao e di confetteria			
D10 · Tostatura			barrare la casella
D11 · Macinazione			barrare la casella
D12 - Miscelazione			barrare la casella
D13 · Raffinazione			barrare la casella
D14 - Concaggio			barrare la casella
D15 - Modellaggio			barrare ta casella
D16 - Ingommatura delle anime			barrare la casella
D17 - Rivestimenti con sciroppo di zucchero			barrare la casella
D18 - Cottura sciroppo di zucchero			barrare la casella
D19 - Stampaggio			barrare la casella
D20 - Confezionamento			barrare la casella
Prodotti da forno			
D21 Miscelazione			barrare la casella
D22 Impastatura			parrare la casella
D23 - Modellaggio			barrare la casella
D24 - Lievitazione			barrare la casella
D25 - Cottura			barrare la casella
D26 - Confezionamento			barrare la casella
Gelati e pasticceria			
D27 Miscelazione			barrere la casella
D28 - Pastorizzazione			barrare la casella
D29 - Omogeneizzazione			barrare la casella
D30 - Mantecatura			ралаге la caseta
D31 - Cottura			berrare la casella



CODICE FISCA	ALE.										
	NU/	MERO PI	₹OGR	ESSIN	/O U	INITA	A PRO	וטסכ	HIVA		 

## Modello SDO1A

Elementi specifici dell'attività (segue)	
D32 - Farcitura	barrare la casella
D33 - Modellaggio	barrare la casella
D34 · Confezionamento	barrare la casella
Prodotti ottenuti:	
A base di cacao	
D35 · Cioccolatini e praline	barrare la casella
D36 · Uova di Pasqua	barrare la casella
D37 Tavolettame	barrare la casella
D38 Altri prodottì a base di cacao	barrare la casella
Confetteria	
D39 - Confetti	barrare la casella
D40 - Caramelle, pastigliaggi e gomme da masticare	barrare la casella
D41 Torroni e torroncini	barrare la casella
Prodotti da forno	
D42 Biscotteria	barrare la casella
D43 - Fette biscottate e crackers	parrare in casella
D44 - Prodotti di pasticceria	barrare la casella
Prodotti a temperatura controllata	
D45 - Gelati	barrare la casella
D46 · Torte, brioches ed altri prodotti di pasticceria conservati nella catena del freddo	barrare la casella
D47 Spese relative a meteriale per confezionamento ed imballaggio	.000

<b>)</b> 100 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0		CODICE FISA	 NUME	RO PRO	GRES	Ssivo	UNI	tà pro	Т		_
499	Modello SDC	)1A									
Beni strumentali	Attenzione: Barrare la casella solo se i										
E01 - Raffinatrice				L		umero					
E02 - Banchi e celle frigorifere						umero					
E03 - Scioglitore						umero					
E04 - Bassina				L		umero					
E05 - Pastorizzatore						umero					
E06 - Omogeneizzatore					 ],	umero					
E07 - Freezer / Mantecatore						umero					
E08 · Forno				Ī	],	umero					
E09 - Sfogliatrice						umero					
Adeguamento agli Studi di Settore											
W01 - Corrispettivi dichiarati pe agli Studi di Settore	r adeguamento	L	 			000					
Altre informazioni rilevanti ai fini dell'	applicazione degli Studi di Settore										
X01 Spese per le prestazioni d	i lavoro degli apprendisti	<u> </u>				000					
X02 - Ammontare delle spese di	cui al rigo X01 utilizzate ai fini del calcolo					000					
DATA	FIRMA										

#### **ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE** DEL MODELLO SDO1A

Studi di settore

#### 1. GENERALITÀ

Il presente modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore SDO I A va compilato con riferimento al periodo d'imposta 1998 e si compone dei seguenti quadri:

- frontespizio.
- personale addetto all'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "A"):
- unità produttiva destinata all'esercizio dell'attività (i cui righi sono identificati dalla let-
- modalità di espletamento dell'attività (i cui righi sono identificati dalla lettere "C"):
- elementi specifici dell'attività (i cui righi so-
- no identificati dalla lettera D"1: · beni strumentali (i cui righi sono identificati datla lettera "E");
- adeguamento agli studi di settore (il cui rigo è identificato dalla lettera "W"
- · altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore (i cui righi sono identificati dalla lettera "X").

#### **ATTENZIONE**

Il presente modello va allegato alla dichiarazione dei redditi modello Unico 99 che viene presentato ad una banca convenzionata o ad un ufficio postale utilizzando moduli continui o composti di fogli singoli preceduti dalla copertina e spillati tra loro. Nonostante quanto precisato sulla busta è necessario spillare i singoli fogli che compongono il predetto modello. Si precisa che non devono, invece, essere spillati gli altri quadri che compongono la dichiarazione. I soggetti abilitati all'invio telematico delle dichiarazioni fiscali possono inviare i dati contenuti nel presente modello anche oltre il termine ordinario di presentazione della dichiarazione dei redditi e fino al 30 novembre 1999.

L'invio telematico dei dati contenuti nel presente modello deve essere effettuato dal medesimo utente del Servizio telematico che ha trasmesso i dati contenuti nella dichiarazione dei redditi alla quale il predetto modello si riferisce.

I predetti utenti devono rilasciare al contribuente copia conforme a quella da presentare alla banca o all'ufficio postale.

Si ricorda che i soggetti tenuti alla compilazione del presente modello devono barrare in dichiarazione dei redditi la casella "Studi di settore" collocata nello spazio riservato alla firma della dichiarazione.

#### 2. SOGGETTI OBBLIGATI

Il presente modello può essere utilizzato esclusi vamente dai soggetti che svolgono come attività prevalente una tra quelle di seguito elencate: 15.84.0 - Fabbricazione di cacao cioccolato

caramelle e confetterie;

15.52.0 - Fabbricazione di gelati,

15.82.0 - Fabbricazione di fette biscottate e di biscotti, fabbricazione di prodotti di pasticcena conservati

Per attività prevalente si intende l'attività dalla quale è derivato il maggiore ammontare dei ricavi conseguiti nel 1998.

soggetti che determinano il reddito con criforfetari" ancorché sia precluso nei loro confronti l'accertamento in base agli studi di settore, sono tenuti alla presentazione del presente modello. I dati comunicati saranno utilizzati per valutare se le caratteristiche strutturali dell'impresa sono coerenti con i ricavi di-

In presenza delle cause di esclusione e delle cause di inapplicabilità elencate nei successivi paragrafi non è invece necessario compi lare ed inviare il presente modello (ad esclusione delle ipotesi di sogetti "forfetari").

#### 3. CAUSE DI ESCLUSIONE DALLA APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Sono esclusi dalla applicazione degli studi di settore contribuenti che:

hanno dichiarato ricavi di cui all'articolo 53, comma 1, esclusi quelli di cui alla lett c), del TUIR, di ammontare superiore ai 10 miliardi di lire;

hanno un periodo di imposta di durata di versa da 12 mesi, indipendentemente dalla circostanza che tale arco temporale sia o meno a cavallo di due esercizi

hanno iniziato o cessato l'attività nel corso del periodo d'imposta. Si ricorda che il periodo che precede l'inizio della liquidazio ne è considerato periodo di cessazione dell attività

determinano il reddito con criteri i forfetari non si trovano in un periodo di normale svolgimento dell'attività

sono ncaricati alle vendite a domicilio si avvalgono del regime fiscale sostitutivo previsto dal decreto legislativo 10 giugno 1994, n. 357, convertito con modificazioni daila legge 8 agosto 1994 n. 489.

Si considerano periodi di non normale svolgimento dell'attività

periodi nei quali l'impresa è in liquidazione ardinaria, ovvero liquidazione coatto amministrativa o fallimentare;

periodi nei quali l'impresa non ha anco ra iniziato l'attività produttiva prevista dall'oggetto sociale, ad esempio perché:

la costruzione dell'impianto da utilizza re per lo svolgimento dell'attività si è protratta oltre il primo periodo d'imposta, per cause non dipendenti dalla volontà dell'imprenditore;

non sono state rilasciate le autorizzazioni amministrative necessarie per lo svolgimento dell'attività, a condizione che le stesse siano state tempestivamente ri-

viene svolta esclusivamente un'attività di ricerca propedeutica allo svolgimento di altra attività produttiva di beni e servizi, sempreché l'attività di ricerca non consenta di per se la produzione di beni e servizi e quindi la realizzazione di proventi;

c) il periodo in cui si è verificata l'interruzione dell'attività per tutto l'anno a causa della ristrutturazione dei locali. In questa ipotesi è però necessario che la ristrutturazione riguardi tutti locali in cui viene esercitata l'attività;

il periodo in cui l'imprenditore individuale o la società hanno affittato l'unica azienda;

il periodo in cui il contribuente ha sospeso l'attività ai fini amministrativi dandone comunicazione alla Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura

#### 4. CAUSE DI INAPPLICABILITÀ DEGLI STUDI DI SETTORE

L'articolo 2 di ciascuno dei tre decreti ministeriali del 30 marzo 1999 di approvazione degli studi di settore relativi ad attività econo miche svolte, iispettivamente, nel settore delle manifatture, dei servizi e del commercio, individua le cause al verificarsi delle quali gli studi di settore divengono inapplicabili anche nei confronti dei contribuenti che esercitano una delle attività per le quali gli studi stessi sono stati elaborati

In base a tale disposizione, gli studi di settore approvati con predetti decreti non si ap-

plicano:

- nel caso in cui l'esercizio dell'attività d'impresa nei settori delle manifatture dei servizi e del commercio è svolto, rispettivamente, attraverso l'utilizzo di più punti di produzione e di vendita in locali non contigui a quelli di produzione, di più punti di produzione ovvero di più punti di vendita,
- nel caso di esercizio di due o più attività d'impresa, non rientranti nel medesimo studio di settore, se l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti (non rientranti tra quelle prese in considerazione dallo studio di settore) supera il 20 per cento dell'am montare totale dei ricavi dichiarati
- nei confronti di società cooperative società consortili e consorzi che operano esclusivamente a favore delle imprese socie o associate:
- 4. nei confronti delle società cooperative costituite da utenti non imprenditori che operano esclusivamente a favore degli utenti

Con riferimento alle cause di inapplicabilità di cui ai punti 1 e 2, si precisa che qualora sia stata tenuta separata contabilizzazione per ciascun punto di produzione e/o di vendita ovvero per ciascuna attività esercitata, di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, questi ultimi risultano applicabili

Per quanto riguarda la causa di inapplicabilità di cui al punto 1 nelle istruzioni per la compilazione della dichiarazione dei redditi e stato chiarito che si verifica l'esercizio dell'attività di produzione o di vendita in più punti qualora questi ultimi siano diversi, ad esempio, da locali o spazi adibiti a deposito, a magazzino, uffici

i citati decreti ministeriali stabiliscono che la causa di inapplicabilità in commento non si ve rifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica dell'attività esercitata. E' il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai sequenti codici

### ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO1A

Studi di settore

SG39U; SG50U; SG61A; SG61B; SG61C; SG61D; SG68U; SG70U; SM03A; SM03B; SM03C; SM03D.

Per quanto concerne la causa di inapplicabilità individuata al punto 2, si precisa che essa si verifica nei casi in cui il contribuente eserciti, oltre all'attività prevalente in termini di ricavi realizzati, una o più altre attività non prevalenti non rientranti tra quelle per le quoli è stato approvato il medesimo studio di settore, qualora l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti superi il 20 per cento dei ricavi complessivamente dichiarati.

#### 5. MODALITÀ DI COMPILAZIONE

Per l'applicazione degli studi di settore si tie-ne conto di variabili di natura contabile ed extracontabile. La individuazione di tali variabili è contenuta nei decreti di approvazione dei singoli studi di settore. Le variabili di tipo contabile sono sostanzialmente analoghe a quelle previste per l'applicazione dei parametri. Le istruzioni per la determinazione del loro valore sono contenute in quelle relative alla compilazione dei quadri dei modelli di dichiarazione concernenti la determinazione del reddito di impresa. Nella tabella n. 1, sono indicati i dati contabili ri-levanti ai fini della applicazione della studio di settore ed il campo del prodotto informatico GE.RI.CO. (da utilizzare per l'applica-zione degli studi di settore) nel quale vanno riportati; nella **tabella n. 2**, righi dei modelli di dichiarazione contenenti i predetti elementi contabili.

Nelle istruzioni per la compilazione del presente modello è definito il valore da attribuire alle variobili di carattere extracontabile, in analogia a quanto previsto nei questionari già inviati ai contribuenti, fatte salve alcune precisazioni che si è ritenuto utile fornire sulla base delle valutazioni emerse in sede di elaborazione e validazione dei singoli studi.

I dati richiesti in percentuale possono essere forniti con una approssimazione tale da non inficiare la sostanziale attendibilità dell'informazione richiesta. Eventuali errate indicazioni assumeranno rilievo solo se tali da rendere palesemente non significativo il dato preso in considerazione ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

Non vanno mai indicati importi con i decimali, neanche per i dati percentuali.

#### **ATTENZIONE**

Il contribuente, qualora risulti per lui più agevole, ha facoltà di non compilare i righi relativi ai dati che non sono variati rispetto a quanto precedentemente comunicato all'Amministrazione finanziario con il Questionario inviato nell'anno 1997. Nel caso di conferma di tutti i dati relativi ad un singolo quadro che compone il modello, va barrata la casella appositamente predisposta. Se nell'ambito di un quadro è variato anche un solo dato, la predetta casella non deve essere barrata. Il contribuente in tal caso può anche limitarsi ad indicare i soli dati che risulta-

no variati. Nel caso in cui il rigo relativo ad una variabile indicata nel Questionario inviato nel 1997 non deve essere compilato, in corrispondenza di tale rigo va indicato il valore "0" (ad esempio, sea i rigo A1 "Dirigenti" era stato riportato un numero di giornate retribuite pari a 312 e nell'esercizio 1998 tale dato è inesistente in quanto l'azienda non ha occupato dirigenti, in sede di compilazione del modello nel rigo A01, andrà indicato "0"). Tale indicazione non deve essere obbligatoriamente fornita se nel Questionario inviato nel 1997, non sia stato indicato alcun valore.

#### 6. RISULTATI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Inserendo i valori delle variabili contabili ed extra contabili nel prodotto software reso gratuitamente disponibile dall'Amministrazione finanziaria è possibile verificare la possizione del contribuente. L'applicazione GE.RI.CO. è prelevabile dal sito INTERNET del Ministero delle finanze e dal Servizio telematico (per gli utenti del predetto Servizio). Per conoscere l'ammontare dei ricavi presunti sulla base degli studi settore i contribuenti possono anche rivolgersi agli uffici delle entrate e delle imposte dirette, ai quali dovranno presentare il presente modello debitamente compilato e comunicare dati contabili indicati nelle tabelle 1 e 2. l'applicazione denominata GE.RI.CO. fornisce indicazioni in ordine:

alla congruità dei ricavi dichiarati;

alla coerenza dei principali indicatori economici (ad esempio la produttività per addetta, la rotazione del magazzino) che coratterizzano l'attività svolta dal contribuente, rispetto ai valori minimi e massimi assumibili con riferimento a comportamenti normali degli operatori del settore che svolgono l'attività con analoghe caratteristiche.

#### 7. ASSEVERAZIONE DEI DATI PRESI A BASE PER L'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE E VISTO DI CONFORMITÀ

In base all'articolo, 35 del decreto legislativo 9 luglio 1997, n. 241, così come introdotto dall'articolo 1, comma 1, del decreto legislativo 28 dicembre 1998, n. 490, i responsabili dell'assistenza fiscale dei centri costituiti dai sog jetti di cui all'articolo 32, comma 1, lettere a) b) e c) (CAF imprese) ed i soggetti abilitabili al-la trasmissione telematica delle dichiarazioni indicati alle lettere a) e b) del comma 3, dell'articolo 3, del Decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322, (professionisti abilitabili) possono rilasciare, su richiesta dei contribuenti, l'asseverazione prevista nel comma 1, lett. b), dello stesso articolo. A tal fine, i predetti soggetti devono verificare che gli elementi contabili ed extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria nei modelli di dichiarazione e rilevanti ai fini dell'applicazio ne degli studi di settore corrispondano a quelli risultanti dalle scritture contabili e da altra idonea documentazione. A tal fine dovrà, ad esempio, essere accertato:

- che il costo del venduto comunicato ai fini dell'applicazione degli studi di settore risulti effettivamente uguale alla differenza tra le esistenze iniziali più gli acquisti dell'esercizio e le rimanenze finali così come risultanti dalla contabilità, senza necessità di effettuare, a tal fine, accertamenti in ordine alla reale consistenza delle giacenze fisicamente esistenti in magazzino;
- che i dati relativi ai beni strumentali, diversi dagli immobili, di cui si è tenuto conto nell'applicazione degli studi di settore trovino corrispondenza con quanto annotato nel registro dei beni ammortizzabili o nel ibro degli inventari o, per i soggetti in regime di contabilità semplificata, nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA;
- che altre spese indicate nelle dichiarazioni e rilevanti ai fini degli studi, corrispondano effettivamente ai relativi importi annotati nelle scritture contabili.

L'asseverazione non deve essere effettuata relativamente ai dati:

- a) per i quali è necessario esaminare l'intera documentazione contabile o gran parte di essa come nel caso della rilevazione dei fatti la cui rappresentazione è richiesta attraverso l'indicazione di dati espressi in forma percentuale;
- b) che implicano valutazioni non rilevabili documentalmente e che, come tali, non possono che essere effettuate dal contribuente;
- c) relativi alle unità produttive destinate all'esercizio dell'attività.

Si fa presente, infine, che nell'emanando regolamento di attuazione delle disposizioni contenute nel capo V del decreto legislativo n. 241 del 1997 è previsto che il rilascio del visto di conformità di cui all'articolo 35, comma 1, lett. a), dello stesso decreto implica, tra l'altro, l'attestazione della congruità dell'ammontare dei ricovi o dei compensi dichiarati a quelli determinabili sulla base degli studi di settore, ove applicabili, ovvero l'attestazione di cause che giustificano l'eventuale scostamento.

#### 8. FRONTESPIZIO

Nel presente modello vanno indicati: in alto a destra il codice fiscale e il numero progressivo dell'unità produttiva, il codice della sola attività prevalente (barrando la relativa casella) cognome e nome in caso di persona fisica ovvero la denominazione o la ragione sociale in caso di soggetto diverso da persona fisica. Si precisa inoltre che:

- in presenza di attività commerciali con diversi punti vendita, attività manifatturiere con più stabilimenti produttivi o più punti vendita, attività dei servizi con più punti di produzione (esclusi quindi i depositi, i magazzini, gli uffici, ecc.) per le quali sia stata tenuta separata contabilizzazione per ciascun punto di vendita e/o di produzione di futti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, il campo relativo al numero progressivo dell'unitò produttiva va compilato per ogni pagina del presente modello.

#### ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO1A

Studi di settore

#### 9. PERSONALE ADDETTO ALL'ATTIVITÀ

#### ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti nei righi da A01 ad A17 relativamente al Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Nel quadro in oggetto sono richieste informazioni relative al personale addetto all'attività. Al riguardo, si precisa che per individuare il numero dei collaboratori coordinati e continuativi, degli associati in partecipazione e dei soci è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 1998. Con riferimento al personale dipendente, compresi gli apprendisti e gli assunti con contratti di formazione e lavoro o a termine e lavoranti a domicilio va, invece, indicato il numero delle giornate retribuite a prescindere dalla durata del contratto e dalla sussistenza, alla data del 31 dicembre 1998, del rapporto di lavoro. Pertanto, ad esempio, un dipendente con contratto a tempo parziale dal 1º gennaio al 30 giugno e con contratto a tempo pieno dal 1º luglio al 20 dicembre, va computato sia dipendenti a tempo parziale che tra quelli a tempo pieno e va indicato per entrambi rapporti di lavoro il numero delle giornate retribuite. Inoltre, si fa presente che, in tale quadro, non vanno indicati gli associati in partecipazione ed soci che apportano esclusivamente capitale. In particolare, indicare:

nei righi da A01 a A05, il numero complessivo delle giornate retribuite desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998, per dipendenti che svolgono attività a tempo pieno (distintamente per qualifica);

nel **rigo A06**, il numero complessivo delle giornate retribuite, per lavoratori dipendenti a tempo parziale. In tale rigo devono essere indicati anche dati relativi ai lavoratori dipendenti a tempo parziale assunti con contratto di formazione e lavoro:

con contratto di formazione e lavoro; nel rigo A07, il numero complessivo delle giornate retribuite, determinato moltiplicando per sei il numero delle settimone desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998, per gli apprendisti che svolgano attività nell'impressita alla compulazione del modello:

interessata alla compilazione del modello; nel **rigo A08**, il numero complessivo delle giornate retribuite desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998, per il personale assunto con contratto di formazione e lavoro ed dipendenti con contratto a termine e lavoranti a domicilio;

nel **rigo A09**, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, che prestano la loro attività prevolentemente nell'impresa interessata alla compilazione del modello,

nel **rigo A10**, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49 comma 2, lett. a) del TUIR, diversi da quelli indicati nel rigo precedente; nel **rigo A11**, il numero dei collaboratori dell'impresa familiare di cui all'articolo 5, comma 4, del TUIR, ovvero il coniuge dell'azienda coniugale non gestita in forma societaria;

nel **rigo A12**, il numero dei familiari che prestano la loro attività nell'impresa, diversi da quelli indicati nel rigo precedente (quali, ad esempio, cosiddetti familiari coadiuvanti per quali vengono versati contributi previdenziali);

 nel rigo A13, il numero degli associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del modello;

 nel rigo A14, il numero degli associati in partecipazione diversi da quelli indicati nel rigo precedente:

nel rigo A15, il numero dei soci, inclusi soci amministratori, con occupazione prevolente nell'impresa interessata alla compilazione del modello. Si precisa che non si deve tenere conto dei soci che apportano esclusivamente capitale, anche se soci di società in nome collettivo o di società in accomandita semplice. Non possono essere considerati soci di capitale quelli per quali risultano versati contributi previdenziali e/o premi per assicurazione contro gli infortuni nonché soci che svolgono la funzione di amministratori della società;

nel **rigo A16**, il numero dei soci, inclusi soci amministratori, diversi da quelli indi-

cati nel rigo precedente;
nel rigo A17, il numero degli amministratori
non soci Al riguardo, si precisa che vanno
indicati soltanto coloro che svolgono attività
di amministratore che non possono essere
inclusi nei righi precedenti. Quindi, ad esempio, gli amministratori assunti con contratto
di lavoro dipendente non dovranno essere
inclusi in questo rigo bensì nel rigo A01

#### 10. UNITÀ PRODUTTIVA DESTINATA ALL'ESERCIZIO DELL'ATTIVITÀ

#### ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da 801 a 813 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Il quadro consente di rilevare informazioni concernenti l'unità produttiva e gli spazi che, a qualsiasi titolo, vengono utilizzati per l'esercizio dell'attività. Per individuare l'unità produttiva da indicare in tale quadro è necessorio far riferimento alla data del 31 dicembre 1008

la superficie dell'unità produttiva deve essere quella effettiva indipendentemente da quanto risulta dalla eventuale licenza amministrativa. In particolare indicare:

nel **rigo BO1**, il comune in cui è situata l'unıtà produttiva; nel rigo BO2, la sigla della provincia;

nel **rigo B03**, la potenza elettrica complessivamente impegnata, espressa in KW. In caso di più contatori sommare le potenze elettriche impegnate;

nel **rigo BO4**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati dei locali utilizzati per la produzione;

 nel rigo B05, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati a magazzino di materie prime, semilavorati, attrezzature, ecc.

nel **rigo B06**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, degli spazi all'aperto destinati a magazzino di materie prime, semilavorati, attrezzature, ecc. comprendendo anche gli spazi coperti con tettoie; nel **rigo B07**. la superficie complessiva,

nel **rigo B07**. la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati all'esposizione della merce;

nel **rigo B08**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali adibiti ad ufficio;

nel **rigo BO9**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati a servizi diversi da quelli indicati nei righi precedenti (ad esempio, spogliatoi. garage, box, ecc.);

nel rigo B10, il codice 1, 2 o 3, se viene svolta attività stagionale per un periodo non superiore, rispettivamente, ai tre, ai sei o ai nove mesi nell'anno. La casella non va compilata, pertanto, nei casi in cui l'attività viene svolta per un periodo superiore a nove mesi nell'anno;

nel **rigo BII**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali contigui all'unità produttiva destinati alla vendita

#### Punto destinato all'esercizio esclusivo della vendita al dettaglio (non annesso all'unità produttiva)

Nei successivi righi sono richieste informazioni concernenti l'unità locale e gli spazi non contigui all'unità produttiva che, a qualsiasi titolo, vengono utilizzati per l'esercizio esclusivo della vendita al dettaglio.

Si precisa che non devono essere indicati dati relativi all'unità locale destinata alla vendita dei prodotti aziendali ai dipendenti. In particolare indicare:

nel **rigo B12**, la potenza elettrica complessivamente impegnata, espressa in KW. In caso di più contatori sommare le potenze elettriche impegnate;

nel **rigo B13**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati alla vendita.

#### 11. MODALITÀ DI ESPLETAMENTO DELL'ATTIVITÀ

#### ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da CO1 a C25 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con

#### ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDOTA

Studi di settore

il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare righi relativi a dati non variati.

Il quadro consente di individuare le concrete modalità di svolgimento dell'attività.

#### Mezzi di trasporto

Sono richieste le informazioni relative agli autocarri posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo per lo svolgimento dell'attività alla data del 3<sup>1</sup> dicembre 1998.

In particolare, indicare:

nel campo CO1, il numero degli autocarri e, nel campo CO2, la portata complessiva degli stessi, espressa in quintali così come indicata alla corrispondente voce sul libretto di circolazione. Oviamente nel caso di disponibilità di più autocarri, dovrà essere indicata la somma delle relative portate complessive.

Al riguardo, si precisa che veicoli da indicare sono quelli di cui alla lettera di dell'articolo 54, comma 1, del decreto legislativo 30 aprile 1992, n. 285 (Codice della strada);

Nel rigo C03, indicare le spese sostenute per servizi di trasporto effettuati da terzi, integrativi o sostitutivi dei servizi effettuati con mezzi propri comprendendo tra queste anche quelle sostenute per la spedizione attraverso corrieri o altri mezzi di trasporto (navi, aerei, treni, ecc.).

#### Produzione e commercializzazione

Sono di seguito richieste informazioni concernenti l'attività di produzione e di commercializzazione dei prodotti

In particolare, indicare:

- nel rigo CO4, la percentuale dei ricavi derivanti da attività svolte in conto proprio in rapporto ai ricavi complessivamente derivanti dall'attività. Per attività svolta in conto proprio si intende quella effettuata, in assenza di commissione, all'interno e/o all'esterno dell'unità produttiva dell'impresa, anche avvalendosi di terzi esterni all'impresa;
- nel rigo CO5, la percentuale dei ricavi derivanti da attività svolte per conto terzi in rapporto ai ricavi complessivamente derivanti dall'attività. Per attività svolta per conto terzi si intende quella effettuata su commissione di terze imprese (non consumatori finali), indipendentemente dalla provenienza del materiale utilizzato per la prestazione

Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100.

#### Lavorazione affidata a terzi

Nei righi da CO6 a CO8, qualora una parte del processo produttivo sia affidata a terzi, indicare la spesa sostenuta per prestazioni eseguite in Italia, nell'Unione Europea o al di fuori dell'Unione Europea compilando, rispettivamente, il primo, il secondo e/o il terzo rigo indicato;

nel rigo CO9, indicare numeio di agenti e procacciatori con obbligo di esercitare la propria attività esclusivamente per il soggetto inte ressato alla compilazione dei modello (cosid detti rappresentanti monomaridataril, con riferimento alla data de: 31 a cembre 1998;

nel rigo C10 indicare il numero di agenti e procacciatori senza obbligo di esercitare la propria attività esclusivamente per il sog getto interessato alla compilazione del modello (cosiddetti rappresentanti plurimandatari), con riferimento alla data del

31 dicembre 1998;

nel rigo C11, indicare l'ammontare delle spese di pubblicità, propaganda e rap-presentanza di cui all'articolo 74, comma 2, del TUIR, senza tener conto, per le spese di rappresentanza, dei limiti di deducibilità previsti dalla disposizione, nonché quelle sostenute per la partecipazione a fiere e mostre; nel **rigo C12**, indicare il numero dei giorni

di partecipazione a fiere e mostre.

#### Area di mercata

Nel rigo C13, riportare il codice 1, 2, 3, 4 o 5, a seconda che l'area nazionale di mercato in cui l'impresa opera coincida, rispettivamente, con il comune, la provincia, la regione, più regioni o con l'intero territorio nazionale;

nel rigo C14, indicare se si effettuano esportazioni nei confronti di clientela appartenente a paesi dell'Unione Europea, barrando la relativa casella;

nel rigo C15, indicare se si effettuano esportazioni in paesi al di fuori dell'Unione Europea, barrando la relativa casella.

Nel caso in cui vengano effettuate entrambe le tipologie di esportazioni, vanno barrate ambedue le caselle.

#### Tipologia clientela

Nei righi da C16 a C24, indicare per ciascuna tipologia di clientela individuata (italiana e/o straniera), in percentuale, ricavi conseguiti in rapporto ai ricavi complessivi. Al riguardo si precisa che nell'ambito della "grande distribuzione" rientrano gli ipermercati, i supermercati e i grandi magazzini, mentre in quello della "distribuzione organizzata" rientrano i gruppi di acquisto, le catene di negozi e l'affiliazione commerciale (franchising).

Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100;

nel rigo C25, indicare la percentuale dei ricavi conseguiti per esportazioni effettuate nei confronti di clientela appartenente all'Unione Europea e/o a paesi al di fuori di detta Unione, in rapporto ai ricavi complessivamente conseguiti.

#### 12. ELEMENTI SPECIFICI DELL'ATTIVITÀ

#### **ATTENZIONE**

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da D01 a D47 non siano intervenute variazioni

rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Nel quadro vengono richieste informazion riguardanti le materie prime utilizzate, le fasi della produzione ed i prodotti ottenuti. In particolare, indicare:

#### Materie prime

nei **righi** da **D01** a **D09**, la quantità, espressa in quintali, di materie prime utilizzate celle la la contra contra celle la la contra contra celle la contra co zate nella lavorazione;

#### Fasi della produzione

· nei righi da D10 a D34, barrando le relative caselle, le fasi della produzione che caratterizzano il proprio processo produttivo;

#### Prodotti ottenuti

nei **righi** da **D35** a **D46**, barrando le relative caselle, il tipo di prodotto ottenuto. Si precisa che surrogati del cioccolato e i prodotti a base di cacao vanno indicati nel rigo D38; nel rigo D47, l'ammontare delle spese sostenute per l'acquisto di materiale utilizzato per il confezionamento e l'imballaggio.

#### 13. BENI STRUMENTALI

#### **ATTENZIONE**

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da EO1 ad E09 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

In tale quadro va indicato, per ciascuna tipologia individuata, il numero dei beni strumentali posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo al 31 dicembre 1998.

#### 14. ADEGUAMENTO AGLI STUDI DI SETTORE

Nel rigo W01, indicare l'ammontare dei corrispettivi dichiarati ai fini dell'adeguamento agli studi di settore (art. 10, della L. 8 maggio 1998, n. 146), qualora tale adequamento non sia stato già indicato in dichiarazione dei redditi.

#### 15. ALTRE INFORMAZIONI RILEVANTI AI FINI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI **DI SETTORE**

In questo quadro possono essere fornite ulteriori informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

#### ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO1A

Studi di settore

contribuenti che non risultano congrui hanno, infatti, la facoltà di rettificare il peso delle spese per il lavoro prestato dagli apprendisti, per il quale la commissione di esperti che ha validato gli studi di settore, ha introdotto un correttivo che consente di verificare se l'eventuale differenza tra l'ammontare dei ricavi contabilizzati e quello risultante dalla applicazione dello studio di settore derivi, in tutto o in parte, dal peso attribuito alla presenza degli apprendisti in misura tale da non consentire un'esatta rappresentazione della realtà economica delle imprese interessate. I contribuenti possono in tal modo segnalare all'Amministrazione finanziaria che la non congruità deriva dalla particolare rilevanza che tale costo ha assunto nella determinazione dei ricavi presunti evitando. così su tali questioni il contraddittorio con l'Amministrazione finanziaria. Nessuna segnalazione deve essere effettuata, naturalmente, dai contribuenti che risultano congrui In base a tale correttivo, la variabile "spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti" non viene più assunta nel valore contabile che risulta indicato nei quadri del modello di dichiarazione dei redditi, ma nel minor importo che risulta dalla applicazione del predetto correttivo.

Nel sito Internet del Ministero delle finanze sarà reso disponibile un foglio elettronico per agevolare calcoli che vanno effettuati per determinare l'entità di tale riduzione.

contribuenti che intendono avvalersi della riduzione in questione devono indicare:

nel rigo XO1, l'ammontare totale delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti:

nel rigo X02, l'importo determinato applicando all'ammontare delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti, indicato al ingo XO1 la formula indicata nella tabella n. 3

Il valore indicato nel rigo XO2 è quello che va considerato nel calcolo delle "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività di impresa" da riportare al codice FO8 del quadro "elementi contabili" dell'applicazione GE RI.CO.

#### TABELLA 1 - Elementi contabili

- Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale
- FO2 Esistenze iniziali relative a opere, forniture e servizi di durata ultrannuale
- FO3 Rimanenze finali relative a merci, prodatti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale
- Rimanenze finali relative a opere, forniture e servizi di durata ultrannuale
- Costi per l'acquisto di materie prime sussidiarie, semilavorati e merci
- F06 Costo per la produzione di servizi
- Valore dei beni strumentali
- FO8 Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa
- F09
- Spese per acquisti di servizi Ricavi di cui alle lettere a) e b) dell'art. 53 del TUIR
- Altri proventi considerati ricavi esclusi quelli di cui all'art.53, comma 1 lettere c) e d) del TUIR

#### ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO1A

Studi di settore

GERICO	Persone	Persone fisiche		Persone fisiche Società di persone ed equiparate		Società di capitali, enti commerciali ed equiparati	Enti non commerciali ed equiparati			
elementi contabili	quadro RG	quadro RF	quadro RA	quadro RB	quadro RB	quadro RA	quadro RD			
FO1	RG11, campo 2	RF59, campo 2	RA62	RB11, campo 2	RB76	RA60	RD12, campo 2			
F02 .	RG12, campo 2	RF60, campo 2	RA63	RB12	RB77	RA61	RD13			
FO3	RG7, campo 2	RF57, campo 2	RA60	RB7, campo 2	RB74	RA58	RD8, campo 2			
F04	RG8, campo 2	RF58, campo 2	RA61	RB8	RB75	RA59	RD9			
F05	RG13	RF61	RA64	RB13	RB78	RA62	RD14			
F06	RG14	RF62	RA65	RB14	RB79	RA63	RD15			
F07	RG1, colonna 1	RF70, colonna 1	RA73, colonna 1	RB1, colonna 1	RB87, colonna 1	RAZ1; colonna 1	RD1, colonna 1			
FO8	RG15	RF63	RA66	RB15	RB8O	RA64	RD16			
F09	RG21	RF69	RA72	RB21	RB86	RA70	RD22			
F10	RG 2, campo 3	RF55, campo 2	RA58	RB2, campo 3	RB72	RA56	RD2, campo 3			
FII	RG3, campo 2 ·· campo 1	RF56, campo 2 campo 1	RA59 - campo interno	RB3, campo 2 campo 1	RB73 campo interno	RA57 campo interno	RD3, campo 2 - campo 1			

### TABELLA 3 - Apprendisti

La formula di riduzione del peso degli apprendisti è la seguente:

% app = 30% x (IriTot - Tri1)/TriTot + (TriTot - Tri12)/TriTot)/2

dove

TriTot

 è pari al numero di trimestri della durata del contratto di apprendistato;

Fin1 è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati alla data del 1 gennaio 1998 (Tri1 vale zero in caso di inizio del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 1998);

stato net corso dell'anno 1998;
è pari al numero di trimestri di apprendistato compessivamente effettuati alla data del 31 dicembre 1998 (Tri 12 sarà pari a TriTot in caso di fine del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 1998).

#### ESEMPIO 1

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 1 anno e mezzo iniziato in data 1/12/97 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a 1. 20.000,000:

TriTot 6 trimestri Tri 1 0 trimestri Tri 12 4 trimestri

% app = 
$$30\% \times \frac{\left[\frac{(6 - 0)}{6} + \frac{(6 - 4)}{6}\right]}{2} = 20\%$$

la spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 16.000.000.

#### ESEMPIO 2

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 3 anni e mezzo iniziato in data 1/8/96 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a 1.20.000.000:

% app = 30% × 
$$\frac{\left|\frac{14-5\right|}{14} + \frac{\{14-9\}}{14}\right|}{2}$$
 = 15%

la spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a l. 17.000.000.

#### **ESEMPIO 3**

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 5 anni iniziato in data 1/5/98 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20.000.000:

% app = 30% × 
$$\frac{(\frac{120 - 0)}{20} + \frac{(20 - 2)}{20}}{2} = 28,5\%$$

la spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a l. 14.300.000.

la formula riduce il peso dell'apprendista nella stima del ricavo in modo decrescente rispetto al periodo di apprendistato complessivamente effettuato.

Minore è il periodo di apprendistato effettuato, maggiore sarà la percentuale di sconto.

#### DURATA DEL CONTRATTO DI APPRENDISTATO: 6 TRIMESTRI

Tri 12 è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/98	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 1/1/98	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/98	% di riduzione del peso degli apprendisti nella stima del ricavo
(Tri 1	2 sarà pari a TriTot in caso di fine del contro	atto di apprendistato nel corso dell'anno 1991	3)
01/12/1998	0	0	30,0%
01/10/1998	0	. 1	27,5%
01/06/1998	0	2	25,0%
01/04/1998	0	3	22,5%
01/01/1998	O	4	20,0%
01/10/1997	1	5	15,0%
01/06/1997	2	6	10,0%
01/04/1997	3	6	7,5%
01/01/1997	4	6	5,0%
01/10/1996	5	6	2,5%

* * * * * * * * * * * * * * * * * * *	Riservato alla Banca o alle Poste italiane Spa
	N. Protocollo
	Data di presentazione
	DENÔMINAZIONE, RAGIONE SOCIALE owero COGNOME E NOME
(O)O)	CODICE FISCALE
ASSEVERAZIONE	Codice fiscole del responsabile del C.A.F. o del professionista
Riservato al C.A.F. o al professionista	
Riservato al C.A.F. o al professionista (art. 35 del D.L.G.S. 9 luglio 1997, n. 241 e successive modificazioni)	Firma del responsabile del C.A.F. o del professionista

# SD01B

15.81.2 Fabbricazione di pasticceria fresca.

Modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore da allegare alla dichiarazione dei redditi modello UNICO 99

PERIODO D'IMPOSTA 1998



ENOMINAZIONE O RAGIONE SOCIALE	
nale addetto all'attività Attenzione. Barrare la casella solo se i dali relativi a tutti i nghi il cui co	
non sono variali rispetto a quelli comunicati con il questioni	
A01 - Dirigenti	numero giornate retribuite
A02 · Quadri	numero giornate retribuito
A03 Impiegati	numero giornate retribuite
A04 · Operai generici	numero giornate retribude
A05 · Operai specializzati	numero giornate retribuite
A06 · Dipendenti a tempo parziale	Inumero giornate retribute
A07 Apprendisti	numero giornate retribuito
A08 Assunti con contratto di formazione e lavoro o a termine e lavoranti a domicilio	numero giornate retribuite
A09 - Collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa	numero
A10 - Collaboratori coordinati e continuativi diversi da quelli di cui al rigo precedente	numero
A11 Collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale	numero
A12 - Familiari diversi da quelli di cui al rigo precedente che prestano attività nell'impresa	numero
A13 - Associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa	numero
A14 · Associati in partecipazione diversi da quelli di cui al rigo precedente	numero
A15 - Soci con occupazione prevalente nell'impresa	nun.ero
A16 · Soci diversi da quelli di cui al rigo precedente	numero
A17 · Amministratori non soci	numero

	ð
¢0@	)

CODIC	e fisc.	ALE											
				-							İ		
<u> </u>								<u> </u>		_		<b>-</b>	
NUMERO PROGRESSIVO UNITÀ PRODUTTIVA													

### Modello SD01B

Unità produttiva destinata all'esercizio dell'att		eistivi a tutti i righi il cui codice inizia con la lettera "I comunicati con il cuestionario - Vedere Istruzioni
B01 - Comune		
B02 - Provincia		
B03 - Potenza installata		Kw
B04 - Locali destinati alla produzione		Mq
B05 - Locali destinati a magazzino		Mq
B06 - Spazi all'aperto destinati a magazzi	ino	Mq
B07 - Locali destinati ad esposizione		Mq
B08 - Locali destinati ad uffici		Mq
B09 - Locali destinati ad altri servizi		Mq
B10 - Apertura stagionale ( I = fino a 3 n	nesi; 2 = fino a 6 mesi; 3 = fino a 9 mesi)	
B11 - Locali destinati alla vendita (contig	gui alla produzione)	Mq
Punto destinato all'esercizio esclusivo d	ella vendita al dettaglio (non annesso all'unità pro	oduttiva)
B12 - Potenza installata		kw
B13 - Locali destinati alla vendita		l l <sub>Ma</sub>



CODICE FISC	ALE										
			1 1								
				i_	<u> </u>		ــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ		1		J
											ı
											ì
NUMERO PROGRESSIVO UNITÀ PRODUTTIVA											J

# Modello SD01B

		Modeli	990.0		
ità di esp	letamento dell'attività		la casella solo se i dati relativi a tu o variati rispetto a quelli comunica		
Mezzi di	trasporto				
Autocarr	i	COI	riumero	C02	Portata in qui
C03 Sp	ese per servizi integrativi o sostit	utivi dei mezzi propri	<u> </u>		].000
Produzio	one e commercializzazione				
C04 · Pro	oduzione conto proprio			L	
C05 Pro	oduzione conto terzi				
				TOT	<b>=</b> 100 %
Lavoraz	ione affidata a terzi				
C06 - Ita	lia				.000
C07 - U.I	E.				000
C08 - Ex	tra U.E.				.000
C09 - Ag	genti e rappresentanti esclusivi			1	numero
C10 - Ag	enti e rappresentanti non esclusiv	ri			numero
C11 - Sp	ese di pubblicità, propaganda e ra	ppresentanza			.000
C12 - Gi	orni di partecipazione a fiere e m	ostre			numero
Area di	mercato				
C13 - Na	nzionale (1 = Comune: 2 = Provin	cia: 3 ≈ Regione: 4 = più l	Regioni; 5 = Italia)		
C14 - U.	E.				barrare la ca
C15 · ext	ıra U.E.				barrate la ca
Tipologi	a clientela				
C16 - Inc	dustria				
C17 Ar	tígiani				
C18 - Gr	ande distribuzione			<u></u>	] ،
C19 · Di	stribuzione organizzata			<u></u>	
C20 · Ha	ard discount				
C21 Cc	ommercianti all'ingrosso			L	
C22 - Cc	ommercianti al dettaglio			<u></u>	
C23 - Ri	storazione/Bar			L	].
C24 - Ai	tri			_	9
				TO1	 _ 100 %
	port ( U.E., extra U.E. )			1	14

Consumi

D23 - Gas

<b>S</b> ege	CC	ODICE FISC	IUMERO	) PRO	GRESSI	/O U	 NITÀ	PROG	DUTTI	IVA
99	Modello SD01	1B								
Elementi specifici dell'attività	Attenzione: Barrare la cosella solo se i dati rel non sono variati rispetto a quelli co									
Materie prime										
D01 · Latte					Quintali					
D02 · Crema di latte					Quintali					
D03 · Burro			<u></u>		Quentate					
D04 · Cacao e derivati					Quintali					
D05 · Zucchero			<u></u>		Quintali					
D06 · Farina					Quintali					
D07 · Uova					Quintalı					
D08 Margarina					Quintali					
D09 - Frutta secca					Quintali					
Prodotti ottenuti:										
A base di cacao										
D10 - Cioccolatini e praline					barrare 4	casella				
DII Uova di pasqua					barrare u	casella	3			
D12 · Tavolettame					barrare k	casella	a			
D13 - Altri prodotti a base di cacao					barrare l	casella	a			
Confetteria										
D14 Confetti					barrare L	casell	a			
D15 · Caramelle, pastigliaggi e gomme da mastica	re				barrare i	casella	a			
D16 · Torroni e torroncini				_	barrare l	s casell	a			
Prodotti da forno					-					
D17 · Biscotteria					barrare l	a casell	a			
D18 · Fette biscottate e crackers					barrare l	, casell	a			
D19 · Prodotti di pasticceria					barrare I	a casell	a			
Prodotti a temperatura controllata										
D20 - Gelati				Г	barrare I	a casell	a			
D21 Tone, brioches ed altri prodotti di pasticceri	a conservati nella catena del fredd	lo		F	barrare					
D22 Space relative a materiale per conferioname		ı			اممم					

Metri cubi

<b>9</b> 9	Modello SD01B	NUMERO PROGRESSIVO UNITÀ PRODUTTIVA
Beni strumentali	Attenzione: Barrare la casella solo se i dati relativi a tutti i rig	
E01 Temperatrice		numero
E02 Macchina per confezionamento		numero
E03 Pastorizzatore		пштего
E04 · Omogeneizzatore		nurraro
E05 · Freezer / Mantecatore		numero
E06 · Forno		питего
Adeguamento agli Studi di Settore		
W01 · Corrispettivi dichiarati per adeguamento		
agli Studi di Settore	<u> </u>	.000
Altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione d	egli Studi di Settore	
X01 Spese per le prestazioni di lavoro degli ap	prendisti	.000
X02 - Ammontare delle spese di cui al rigo X01	utilizzate ai fini del calcolo	.000
DATA	FIRMA	

# ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO1B

Studi di settore

# 1. GENERALITÀ

Il presente modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore SDO1B va compilato con riferimento al periodo d'imposta 1998 e si compone dei seguenti quadri:

- frontespizio;
- personale addetto all'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "A");
- unità produttiva destinata all'esercizio dell'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "B");
- modalità di espletamento dell'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "C");
- elementi specifici dell'attività (i cui righi so no identificati dalla lettera "D");
- beni strumentali (i cui righi sono identificati dalla lettera "E");
- adeguamento agli studi di settore (il cui rigo è identificato dalla lettera "W");
- go è identificato dalla lettera "VV");
   altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore (i cui righi sono identificati dalla lettera "X").

#### **ATTENZIONE**

Il presente modello va allegato alla dichiarazione dei redditi modello Unico 99 che viene presentato ad una banca convenzionata o ad un ufficio postale utilizzando moduli continui o composti di fogli singoli preceduti dalla copertina e spillati tra loro. Nonostante quanto precisato sulla busta è necessario spillare i singoli fogli che compongono il predetto modello. Si precisa che non devono, invece, essere spillati gli altri quadri che compongono la dichiarazione. I soggetti abilitati all'invio telematico delle dichiarazioni fiscali possono inviare i dati contenuti nel presente modello anche oltre il termine ordinario di presentazione della dichiarazione dei redditi e fino al 30 novembre 1999.

L'invio telematico dei dati contenuti nel presente modello deve essere effettuato dal medesimo utente del Servizio telematico che ha trasmesso i dati contenuti nella dichiarazione dei redditi alla quale il predetto modello si riferisce.

I predetti utenti devono rilasciare al contribuente copia conforme a quella da presentare alla banca o all'ufficio postale.

Si ricorda che i soggetti tenuti alla compilazione del presente modello devono barrare in dichiarazione dei redditi la casella "Studi di settore" collocata nello spazio riservato alla firma della dichiarazione.

# 2. SOGGETTI OBBLIGATI

Il presente modello può essere utilizzato esclusivamente dai soggetti che svolgono come attività prevalente quella di:

15.81.2 - Fabbricazione di pasticceria fresca. Per attività prevalente si intende l'attività dalla quale è derivato il maggiore ammontare dei ricavi conseguiti nel 1998.

I soggetti che determinano il reddito con criteri "forfetari" ancorché sia precluso nei loro confronti l'accertamento in base agli studi di settore, sono tenuti alla presentazione del presente modello senza compilare il quadro relativo agli elementi contabili e alla presentazione dello stesso all'Amministrazione finanziaria. I dati comunicati saranno utilizzati per valutare se le caratteristiche strutturali dell'impresa sono coerenti con . ricavi dichiarati. In presenza delle cause di esclusione e delle cause di inapplicabilità elencate nei successivi paragrafi non è invece necessario compilare ed inviare il presente modello (ad esclusione dell'ipotesi di soggetti "forfetari").

#### 3. CAUSE DI ESCLUSIONE DALLA APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Sono esclusi dalla applicazione degli studi di settore i contribuenti che:

hanno dichiarato ricavi di cui all'articolo 53, comma 1, esclusi quelli di cui alla lett. c), del TUIR, di ammontare superiore ai 10 miliardi di lire;

hanno un periodo di imposta di durata diversa da 12 mesi, indipendentemente dalla circostanza che tale arco temporale sia o meno a cavallo di due esercizi;

hanno iniziato o cessato l'attività nel corso del periodo d'imposta. Si ricorda che il periodo che precede l'inizio della liquidazione è considerato periodo di cessazione dell'attività:

determinano il reddito con criteri "forfeta-

non si trovano in un periodo di normale svolgimento dell'attività;

sono incaricati alle vendite a domicilio; si avvalgono del regime fiscale sostitutivo previsto dal decreto legislativo 10 giugno 1994, n. 357 convertito con modificazioni, dalla legge 8 agosto 1994, n. 489.

Si considerano periodi di non normale svolgimento dell'attività:

 a) i periodi nei quali l'impresa è in liquidazione ordinaria, ovvero liquidazione coatta amministrativa o fallimentare;

 b) i periodi nei quali l'impresa non ha ancora iniziato l'attività produttiva prevista dall'oggetto sociale, ad esempio perché:

la costruzione dell'impianto da utilizzare per lo svolgimento dell'attività si è protratta oltre il primo periodo d'imposta, per cause non dipendenti dalla volontà dell'imprenditore;

non sono state rilasciate le autorizzazioni amministrative necessarie per lo svolgimento dell'attività, a condizione che le stesse siano state tempestivamente richieste:

viene svolta esclusivamente un'attività di ricerca propedeutica allo svolgimento di altra attività produttiva di beni e servizi, sempreché l'attività di ricerca non consenta di per sé la produzione di beni e servizi e quindi la realizzazione di proventi;

 c) il periodo in cui si è verificata l'interruzione dell'attività per tutto l'anno a causa della ristrutturazione dei locali. In questa ipotesi è però necessario che la ristrutturazione riguardi tutti locali in cui viene esercitata l'attività;  d) il periodo in cui l'imprenditore individuale o la società hanno affittato l'unica azienda;

 e) il periodo in cui il contribuente ha sospeso l'attività ai fini amministrativi dandone comunicazione alla Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura.

#### 4. CAUSE DI INAPPLICABILITÀ DEGLI STUDI DI SETTORE

L'articolo 2 di ciascuno dei tre decreti ministeriali del 30 marzo 1999 di approvazione degli studi di settore relativi ad attività economiche svolte, rispettivamente, nel settore delle manifatture, dei servizi e del commercio, individua le cause al verificarsi delle quali gli studi di settore divengono inapplicabili anche nei confronti dei contribuenti che esercitano una delle attività per le quali gli studi stessi sono stati elaborati.

In base a tale disposizione, gli studi di settore approvati con i predetti decreti non si apalicano:

- nel caso in cui l'esercizio dell'attività d'impresa nei settori delle manifatture, dei servizi e del commercio è svolto, rispettivamente, attraverso l'utilizzo di più punti di produzione e di vendita in locali non contigui a quelli di produzione, di più punti di produzione ovvero di più punti di vendita; 2. nel caso di esercizio di due o più attività
- nel caso di esercizio di due o più attività d'impreso, non rientranti nel medesimo studio di settore, se l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti (non rientranti tra quelle prese in considerazione dallo studio di settore) supera il 20 per cento dell'ammontare totale dei ricavi dichiarati;
- nei confronti di società cooperative, società consortili e consorzi che operano esclusivamente a favore delle imprese socie o associate;
- nei confronti delle società cooperative costituite da utenti non imprenditori che operano esclusivamente a favore degli utenti stessi.

Con riferimento alle cause di inapplicabilità di cui ai punti 1 e 2, si precisa che, qualora sia stata tenuta separata contabilizzazione per ciascun punto di produzione e/o di vendita ovvero per ciascuna attività esercitata, di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, questi ultimi risultano applicabili.

Per quanto riguarda la causa di inapplicabilità di cui al punto 1, nelle istruzioni per la compilazione della dichiarazione dei redditi è stato chiarito che si verifica l'esercizio dell'attività di produzione o di vendita in più punti qualora questi ultimi siano diversi, ad esempio, da locali o spazi adibili a deposito, a magazzino, uffici.

I citati decreti ministeriali stabiliscono che la causa di inapplicabilità in commento non si ve rifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica dell'attività esercitata. E' il caso ad esempio, delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai se guenti codici: SG39U; SG50U; SG61A;

# ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO1B

Studi di settore

SG61B; SG61C; SG61D; SG68U; SG70U; SM03A; SM03B; SM03C: SM03D.

Per quanto concerne la causa di inapplicabilità individuata al punto 2, si precisa che essa si verifica nei casi in cui il contribuente eserciti, oltre all'attività prevalente in termini di ricavi realizzati, una o più altre attività non prevalenti non rientranti tra quelle per le qua-li è stato approvato il medesimo studio di settore, qualora l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti superi il 20 per cento dei ricavi complessivamente dichiarati.

# 5. MODALITÀ DI COMPILAZIONE

Per l'applicazione degli studi di settore si tiene conto di variabili di natura contabile ed extra contabile. La individuazione di tali variabili è contenuta nei decreti di approvazione dei singoli studi di settore. Le variabili di tipo contabile sono sostanzialmente analoghe a quelle previste per l'applicazione dei parametri. Le istruzioni per la determinazione del loro valore sono contenute in quelle relative alla compilazione dei quadri dei modelli di dichiarazione concernenti la determinazione del reddito di impresa. Nella tabella n. 1, sono indicati i dati contabili rilevanti ai fini della applicazione dello studio di settore ed il campo del prodotto informatico GE.RI.CO. (da utilizzare per l'applicazione degli studi di settore) nel quale vanno riportati; nella tabella n. 2, i righi dei modelli di dichiarazione contenenti i predetti elementi contabili. Nelle istruzioni per la compilazione del pre sente modello è definito il valore da attribuire alle variabili di carattere extracontabile, in analogia a quanto previsto nei questionari già inviati ai contribuenti, fatte salve alcune precisazioni che si è ritenuto utile fornire sulla base delle valutazioni emerse in sede di elaborazione e validazione dei singoli studi.

I dati richiesti in percentuale possono essere forniti con una approssimazione tale da non inficiare la sostanziale attendibilità dell'informazione richiesta

Eventuali errate indicazioni assumeranno rilievo solo se tali da rendere palesemente non significativo il dato preso in considerazione ai fini dell'applicazione dello studio di settore. Non vanno mai indicati importi con i decimali, neanche per i dati percentuali.

# **ATTENZIONE**

Il contribuente, qualora risulti per lui più agevole, ha facoltà di non compilare i riahi relativi ai dati che non sono variati rispetto a quanto precedentemente comu-nicato all'Amministrazione finanziaria con il Questionario inviato nell'anno 1997. Nel caso di conferma di tutti i dati relativi ad un singolo quadro che compo-ne il modello, va barrata la casella appositamente predisposta. Se nell'ambito di un quadro è variato anche un solo dato, la predetta casella non deve essere barrata. Il contribuente in tal caso può anche limitarsi ad indicare i soli dati che risulta-no variati. Nel caso in cui il rigo relativo ad una variabile indicata nel Questiona-

rio inviato nel 1997 non deve essere compilato, in corrispondenza di tale rigo va indicato il valore "0" (ad esempio, se al rigo A1 "Dirigenti" era stato riportato un numero di giornate retribuite pari a 312 e nell'esercizio 1998 tale dato è inesistente in quanto l'azienda non ha occupato dirigenti, in sede di compilazione del modello nel rigo AO1, andrà indicato "0"). Tale indicazione non deve essere obbligatoriamente fornita se nel Questio-nario inviato nel 1997, non sia stato indicato alcun valore.

#### 6. RISULTATI DELL'APPLICAZIONE **DEGU STUDI DI SETTORE**

Inserendo i valori delle variabili contabili ed extra contabili nel prodotto software reso gratuitamente disponibile dall'Amministrazione finanziaria è possibile verificare la posizione del contribuente. L'applicazione GE,RI,CO, è prelevabile dal sito INTERNET del Ministero delle finanze e dal Servizio telematico (per gli utenti del predetto Servizio). Per conoscere l'ammontare dei ricavi presunti sulla base degli studi di settore i contribuenti possono anche rivolgersi agli uffici delle entrate e delle imposte dirette, ai quali dovranno presentare il presente modello debitamente compilato e comunicare i dati contabili indicati nelle tabelle 1 e 2 L'applicazione denominata GE.RI.CO. fornisce indicazioni in ordine:

alla congruità dei ricavi dichiarati:

alla coerenza dei principali indicatori economici (ad esempio la produttività per addetto, la rotazione del magazzino) che caratterizzano l'attività svolta dal contribuente, rispetto ai valori minimi e massimi assumibili con riferimento a comportamenti normali degli operatori del settore che svolgono l'attività con analoghe caratteristiche.

### 7. ASSEVERAZIONE DEI DATI PRESI A BASE PER L'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE E VISTO DI CONFORMITÀ

In base all'articolo 35 del decreto legislativo 9 luglio 1997. n. 241, così come introdotto dall'articolo 1, comma 1, del decreto legislativo 28 dicembre 1998, n. 490, i responsabili dell'assistenza fiscale dei centri costituiti dai soggetti di cui all'articolo 32, comma 1, lettere a), b) e c) (CAF imprese) ed i soggetti abilitabili al-la trasmissione telematica delle dichiarazioni indicati alle lettere a) e b) del comma 3, dell'articolo 3, del Decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322, (professionisti abilitabili) possono rilasciare, su richiesta dei contribuenti, l'asseverazione prevista nel comma 1, lett. b), dello stesso articolo. A tal fine, i predetti soggetti devono verificare che ali elementi contabili ed extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria nei modelli di dichiarazione e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore corrispondano a quelli risultanti dalle scritture contabili e da altra ido-nea documentazione. A tal fine dovrà, ad esempio, essere accertato:

che il costo del venduto comunicato ai fini dell'applicazione degli studi di settore risulti effettivamente uguale alla differenza tra le esistenze iniziali più gli acquisti dell'esercizio e le rimanenze finali così come risultanti dalla contabilità, senza necessità di effettuare, a tal fine, accertamenti in ordine alla reale consistenza delle giacenze fisicamente esistenti in magazzino;

che i dati relativi ai beni strumentali, diversi dagli immobili, di cui si è tenuto conto nell'applicazione degli studi di settore trovino corrispondenza con quanto annotato nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari o, per i soggetti in regime di contabilità semplificata, nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA;

che altre spese indicate nelle dichiarazioni e rilevanti ai fini degli studi, corrispondano effettivamente ai relativi importi annotati nelle scritture contabili.

L'asseverazione non deve essere effettuata relativamente ai dati:

- a) per i quali è necessario esaminare l'intera documentazione contabile o gran parte di essa come nel caso della rilevazione dei fatti la cui rappresentazione è richiesta attraverso l'indicazione di dati espressi in forma percentuale;
- che implicano valutazioni non rilevabili documentalmente e che, come tali, non possono che essere effettuate dal contri-
- c) relativi alle unità produttive destinate all'esercizio dell'attività.

Si fa presente, infine, che nell'emanando regolamento di attuazione delle disposizioni contenute nel capo V del decreto legislativo n. 241 del 1997 è previsto che il rilascio del visto di conformità di cui all'articolo 35, comma 1, lett. a), dello stesso decreto implica, tra l'altro, l'attestazione della congruità dell'ammontare dei ricavi o dei compensi di-chiarati a quelli determinabili sulla base degli studi di settore, ove applicabili, ovvero l'attestazione di cause che giustificano l'eventuale scostamento.

# 8. FRONTESPIZIO

Nel presente modello vanno indicati: in alto a destra il codice fiscale e il numero progressivo dell'unità produttiva, cognome e nome in caso di persona fisica ovvero la denomina-zione o la ragione sociale in caso di soggetto diverso da persona fisica. Si precisa inoltre che:

- in presenza di attività commerciali con diversi punti vendita, attività manifatturiere con più stabilimenti produttivi o più punti vendita, attività dei servizi con più punti di produzione (esclusi quindi i depositi, i magazzini, gli uffici, ecc.) per le quali sia stata tenuta separata contabilizzazione per ciascun punto di vendita e/o di produzione di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, il campo relativo al numero progressivo dell'unità produttiva va compilato per ogni pagina del presente modello.

# ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO1B

Studi di settore

# 9. PERSONALE ADDETTO ALL'ATTIVITÀ

#### **ATTENZIONE**

Barrare la casella appositamente predisposta qualora (nei righi da A01 ad A17 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti relativamente al Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Nel quadro in oggetto sono richieste informazioni relative al personale addetto all'attività. Al riguardo, si precisa che per individuare il numero dei collaboratori coordinati e continuativi, degli associati in partecipazione e dei soci è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 1998. Con riferimento al personale dipendente, compresi gli apprendisti e gli assunti con contratti di formazione e lavoro o a termine e ranti a domicilio va, invece, indicato il numero delle giornate retribuite a prescindere dalla durata del contratto e dalla sussistenza, alla data del 31 dicembre 1998, del rapporto di lavoro. Pertanto, ad esempio, un dipendente con contratto a tempo parziale dal 1° gennaio al 30 giugno e con contratto a tempo pieno dal 1° luglio al 20 dicembre, va computato sia tra dipendenti a tempo parziale che tra quelli a tempo pieno e va indicato per entrambi rapporti di lavoro il numero delle giornate retribuite. Inoltre, si fa presente che, in tale quadro, non vanno indicati gli associati in partecipazione ed soci che apportano esclusivamente capitale.

In particolare, indicare:

nei **righi da A01 a A05**, il numero complessivo delle giornate retribuite desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998, per dipendenti che svolgono attività a tempo pieno (distintamente per qualifica);

nel **rigo A06**, per lavoratori dipendenti a tempo parziale il numero complessivo delle giornale retribuite. In tale rigo devono essere indicati anche dati relativi ai lavoratori dipendenti a tempo parziale assunti con contratto di formazione e lavoro;

nel **rigo A07**. il numero complessivo delle giornate retribuite, determinato moltiplicando per sei il numero delle settimane desumibile doi modelli DM10 relativi al 1998, per gli apprendisti che svolgono attività nell'impresa interessata alla compilazione del Modello.

nel **rigo A08**, il numero complessivo delle giornate retribuite desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998, per il personale assunto con contratto di formazione e lavoro ed dipendenti con contratto a termine e lavoranti a domicilio;

nel **rigo A09**, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2. lett. a), del TUIR, che prestano la loro attività prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del modello:

nel **rigo A10**, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, diversi da quelli indicati nel rigo precedente;

nel **rigo A11**, il numero dei collaboratori dell'impresa familiare di cui all'articolo 5, comma 4, del TUIR, ovvero il coniuge dell'azienda coniugale non gestita in forma societaria:

nel **rigo A12**, il numero dei familiari che prestano la loro attività nell'impresa, diversi da quelli indicati nel rigo precedente (quali, ad esempio, cosiddetti familiari coadiuvanti per quali vengono versati contributi previdenziali);

nel **rigo Á13**, il numero degli associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del modello;

nel **rigo A14**, il numero degli associati in partecipazione diversi da quelli indicati nel rigo precedente:

rigo precedente; nel rigo A15, il numero dei soci. inclusi soci amministratori, con occupazione prevalente nell'impresa interessata alla compilazione del modello. Si precisa che non si deve tenere conto dei soci che apportano esclusivamente capitale, anche se soci di società in nome collettivo o di società in accomandita semplice. Non possono essere considerati soci di capitale quelli per quali risultano versati contributi previdenziali e/o premi per assicurazione contro gli infortuni nonché soci che svolgono la funzione di amministratori della società:

nel **rigo A16**, il numero dei soci, inclusi : soci amministratori, diversi da quelli indicati nel rigo procedento:

cati nel rigo precedente; nel rigo A17, il numero degli amministratori non soci Al riguardo, si precisa che vanno indicati soltanto coloro che svolgono attività di amministratore che non possono essere inclusi nei righi precedenti. Quindi, ad esempio, gli amministratori assunti con contratto di lavoro dipendente non dovranno essere inclusi in questo rigo bensì nel rigo A01

# 10. UNITÀ PRODUTTIVA DESTINATA ALL'ESERCIZIO DELL'ATTIVITÀ

# **ATTENZIONE**

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da 801 a 813 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati

Il quadro consente di rilevare informazioni concernenti l'unità produttiva e gli spazi che, a qualsiasi titolo, vengono utilizzati per l'esercizio dell'attività. Per individuare l'unità produttiva da indicare in tale quadro è necessario far riferimento alla data del 31

dicembre 1998. La superficie dell'unità produttiva deve essere quella effettiva, indipendentemente da quanto risulta dalla eventuale licenza amministrativa.

In particolare indicare:

nel **rigo BO1**, il comune in cui è situata l'unità produttiva;

nel **rigo B02**, la sigla della provincia; nel **rigo B03**, la potenza elettrica complessivamente impegnata, espressa in KW. In caso di più contatori sommare le potenze elettricha impegnata:

elettriche impegnate; nel **rigo B04**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali utilizzati per la produzione;

nel **rigo BO5**, la superficie complessivo, espressa in metri quadrati, dei locali destinati a magazzino di materie prime, semi-

lavorati, aftrezzature, ecc. nel **rigo 806**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, degli spazi all'operto destinati a magazzino di materie prime, semilavorati, attrezzature, ecc. comprenden-

do anche gli spazi coperti con tettoie; nel **rigo B07**. la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati all'esposizione della merce;

nel **rigo B08**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali adibiti ad ufficio;

nel **rigo BO9**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati a servizi diversi da quelli indicati nei righi precedenti (ad esempio, spogliatoi, garage, box, ecc.);

nel **rigo B10**, il **codice 1**, **2** o **3**, se viene svolta attività stagionale per un periodo non superiore, rispettivamente, ai tre, ai sei o ai nove mesi nell'anno. La casella non va compilata, pertanto, nei casi in cui l'attività viene svolta per un periodo superiore a nove mesi nell'anno;

nel **rigo B11**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali contigui all'unità produttiva destinati alla vendita

### Punto destinato all'esercizio esclusivo della vendita al dettagllio (non annesso all'unità produttiva)

Nei successivi right sono richieste informazioni concernenti l'unità locale e gli spazi non contigui all'unità produttiva che, a qualsiasi titolo, vengono utilizzati per l'esercizio esclusivo della vendita al dettaglio.

Si precisa che non devono essere indicati dati relativi all'unità locale destinata alla vendita di prodotti aziendali ai dipendenti.

A tal fine, occorre sommare i dati relativi a tutti punti vendita, con esclusione di quelli destinati alla vendita dei prodotti aziendali ai dipendenti.

In particolare, indicare:

nel **rigo B12**, la potenza elettrica comples sivamente impegnata, espressa in KW. In caso di più contatori sommare le potenze elettriche impegnate;

nel **rigo B13**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati alla vendita.

# ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO1B

Studi di settore

# 11. MODALITÀ DI ESPLETAMENTO DELL'ATTIVITÀ

# **ATTENZIONE**

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da C01 ad C25, non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Il quadro consente di individuare le concrete modalità di svolgimento dell'attività.

### Mezzi di trasporto

Sono richieste le informazioni relative agli autocarri posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo per lo svolgimento dell'attività alla data del 31 dicembre 1998.

In particolare, indicare:

nel campo CO1, il numero degli autocarri e, nel campo CO2, la portata complessiva degli stessi, espressa in quintali così come indicata alla corrispondente voce sul libret to di circolazione. Ovviamente nel caso di disponibilità di più autocarri, dovrà essere indicata la somma delle relative portate complessive.

Al riguardo, si precisa che i veicoli da indicare sono quelli di cui alla lettera d) dell'articolo 54, comma 1, del decreto legislativo 30 aprile 1992, n. 285 (Codice della strada).

Nel rigo CO3, indicare le spese sostenute per servizi di trasporto effettuati da terzi, integrativi o sostitutivi dei servizi effettuati con mezzi propri, comprendendo tra queste anche quelle sostenute per la spedizione attraverso corrieri o altri mezzi di trasporto (novi, aerei, treni, ecc.).

# Produzione e commercializzazione

Sono di seguito richieste informazioni concernenti l'attività di produzione e di commercializzazione dei prodotti.

In particolare, indicare:

nel **rigo C04**, la percentuale dei ricavi derivanti da attività svolte in conto proprio in rapporto ai ricavi complessivamente derivanti dall'attività. Per attività svolta in conto proprio si intende quella effettuata, in assenza di commissione, all'interno e/o all'esterno dell'unità produttiva dell'impresa, anche avvalendosi di terzi esterni all'impresa;

 nel rigo C05, la percentuale dei ricavi derivanti da attività svolte per conto terzi in rapporto ai ricavi complessivamente derivanti dall'attività. Per attività svolta per conto terzi si intende quella effettuata su commissione di terze imprese (non consumatori finali), indipendentemente dalla provenienza del materiale utilizzato per la prestazione. Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100.

# Lavorazione affidata a terzi

Nei **righi** da **C06** a **C08**, qualora una parte del processo produttivo sia affidata a terzi, indicare la spesa sostenuta per prestazioni eseguite in Italia, nell'Unione Europea o al di fuori dell'Unione Europea compilando, rispetivamente, il primo, il secondo e/o il terzo rigo indicato;

 nel rigo CO9, indicare il numero di agenti e procacciatori con obbligo di esercitare la propria attività esclusivamente per il soggetto interessato alla compilazione del Modello (cosiddetti rappresentanti monomandatori), con riferimento alla data del 31 dicembre 1998;

nel **rigo C10**, indicare il numero di agenti e procacciatori senza obbligo di esercitare la propria attività esclusivamente per il soggetto interessato alla compilazione del Modello (cosiddetti rappresentanti plurimandatari), con riferimento alla data del 31 dicembre 1998;

nel **rigo C11**, indicare l'ammontare delle spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza di cui all'articolo 74, comma 2, del TUIR, senza tener conto, per le spese di rappresentanza, dei limiti di deducibilità previsti dalla disposizione, nonché quelle sostenute per la partecipazione a fiere e mostre:

nel **rigo C12**, indicare il numero dei giorni di partecipazione a fiere e mostre.

# Area di mercato

Nel **rigo C13**, riportare il codice 1, 2, 3, 4 o 5, a secondo che l'area nazionale di mercato in cui l'impresa opera coincida, rispettivamente, con il comune, la provincia, la regione, più regioni o con l'intero territorio nazionale;

nel **rigo C14**, indicare barrando la relativa casella, se si effettuano esportazioni nei confronti di clientela appartenente a paesi dell'Unione Europea;

 nel rigo C15, indicare barrando la relativa casella, se si effettuano esportazioni in paesi al di fuori dell'Unione Europea.

Nel caso in cui vengano effettuate entrambe le tipologie di esportazioni, vanno barrate ambedue le caselle.

# Tipologia clientela

Nei righi da C16 a C24, indicare per ciascuna tipologia di clientela individuata (italiana e/o straniera), in percentuale, : ricavi conseguiti in rapporto ai ricavi complessivi. Al riguardo si precisa che nell'ambito della "grande distribuzione" rientrano gli ipermercati, : supermercati e : grandi magazzini, mentre in quello della "distribuzione organizzata" rientrano i gruppi di acquisto, le catene di negozi e l'affiliazione commerciale (franchising).

Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100;

 nel rigo C25, indicare la percentuale dei ricavi conseguiti per esportazioni effettuate nei confronti di clientela appartenente all'Unione Europea e/o a paesi al di fuori di detta Unione, in rapporto ai ricavi complessivamente conseguiti.

# 12. ELEMENTI SPECIFICI DELL'ATTIVITÀ

# **ATTENZIONE**

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da D01 a D23 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrato "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Nel quadro vengono richieste informazioni riguardanti le materie prime utilizzate, i prodotti ottenuti ed i consumi di gas. In particolare, indicare:

### Materie prime

 nei righi da D01 a D09, la quantità, espressa in quintali, di materie prime utilizzate nella lavorazione;

# Prodotti ottenuti

- nei righi da D10 a D21, barrando le relative caselle il tipo di prodotto ottenuto; si precisa che i surrogati del cioccolato e i prodotti a base di cacao vanno indicati nel rigo D13;
- nel rigo D22, indicare l'ammontare delle spese sostenute per l'acquisto di materiale utilizzato per il confezionamento e l'imballaggio;
- nel rigo D23, indicare, in metri cubi, i consumi di gas.

# 13. BENI STRUMENTALI

# ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da E01 ad E06 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

In tale quadro va indicato, per ciascuna tipologia individuata il numero complessivo dei beni strumentali posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo al 31 dicembre 1998.

# 14. ADEGUAMENTO AGLI STUDI DI SETTORE

Nel **rigo W01**, indicare l'ammontare dei corrispettivi non annotati nelle scritture contabili

# ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO1B

Studi di settore

dichiarati ai fini dell'adeguamento agli studi di settore (art. 10, della i. 8 maggio 1998, n 146), qualora tale adeguamento non sia stato già indicato in dichiarazione dei redditi.

# 15. ALTRE INFORMAZIONI RILEVANTI AI FINI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

In questo quadro possono essere fornite ulteriori informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

contribuenti che non risultano congrui hanno, infatti, la facoltà di rettificare il peso delle spese per il lavoro prestato dagli apprendisti, per il quale la commissione di esperti che ha validato gli studi di settore, ha introdotto un correttivo che consente di verificare se l'eventuale differenza tra l'ammontare dei ricavi contabilizzati e quello risultante dalla applicazione dello studio di settore derivi, in tutto o in parte, dal peso attribuito alla presenza degli apprendisti in misura tale da non consentire un'esatta rappre sentazione della realtà economica delle imprese interessate. I contribuenti possono in tal modo segnalare all'Amministrazione finanziaria che la non congruità deriva dalla particolare rilevanza che tale costo ha assunto nella determinazione dei ricavi presunti evitando, così, su tali questioni il contradditorio con l'Amministrazione finanzioria. Nessuna segnalazione deve essere effettuata, naturalmente, dai contribuenti che risultano congrui.

In base a tale correttivo, la variabile 'spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti" non viene più assunta nel valore contobile che risulta indicato nei quadri del modello di dichiarazione dei redditi, ma nel minor importo che risulta dalla applicazione del predetto correttivo.

Nel sito Internet del Ministero delle finanze sarà reso disponibile un foglio elettronico per agevolare calcoli che vanno effettuati per determinare l'entità di tale riduzione.

1 contribuenti che intendono avvalersi della riduzione in questione devono indicare: nel **rigo X01**, l'ammontare totale delle

nel **rigo X01**, l'ammontare totale delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti:

nel **rigo X02**, l'importo determinato applicando all'ammontare delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti, indicato al rigo X01 la formula indicata nella **tabella n. 3**.

Il valore indicato nel rigo XO2 è quello che va considerato nel calcolo delle "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività di impresa" da riportare al codice FO8 del quadro "elementi contabili" dell'applicazione GE.RI.CO.

# TABELLA 1 - Elementi contabili

- FO 1 Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale
- FO2 Esistenze iniziali relative a opere, forniture e servizi di durata ultrannuale
- O3 Rimonenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale
- FO4 · Rimanenze finali relative a opere, forniture e servizi di durata ultrannuale
- FO5 · Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci
- FO6 · Costo per la produzione di servizi
- FO7 Valore dei beni strumentali
- FO8 Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipen dente afferenti l'attività dell'impresa
- FO9 Spese per acquisti di servizi
- F10 Ricavi di cui alle lettere a) e b) dell'art. 53 del TUIR
- F11 Altri proventi considerati ricavi esclusi quelli di cui all'art.53, comma 1, lettere c) e d) del TUIR

# ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO1B

Studi di settore

GERICO:	ERICO Persone fisiche		Soc eta di persc	ne ed equiparate	Società di capitali, enti commerciali ed equiparati	Enti non commerciali ed equiparati			
elementi contabili	quadro RG	quadro RF	quadro RA	quadro RB	quadro RB	quadro RA	quadro RD		
FO1	RG11, campo 2	RF59, campo 2	RA62	RB11, campo 2	RB76	RA60	RD12, campo 2		
FO2	RG12, campo 2	RF60, campo 2	RA63	RB12	RB <i>77</i>	RA61	RD13		
FO3	RG7, campo 2	RF57, campo 2	RA60	RB7, campo 2	RB74	RA58	RD8, campo 2		
FO4	RG8, campo 2	RF58, campo 2	RA61	RB8	RB75	RA59	RD9		
FO5	RG13	RF61	RA64	RB13	RB78	RA62	RD14		
F06	RG14	RF62	RA65	RB14	RB79	RA63	RD15		
FO7	RG1, colonna !	RF70, colonna 1	RA73, colonna 1	RB1, colonna 1	RB87, colonna 1	RAZ1, colonna 1	RD1, colonna !		
FO8	RG15	RF63	RA66	RB1.5	RB8O	RA64	RD16		
F09	RG21	RF69	RA72	RB21	RB86	RA70	RD22		
FIO	RG 2, campo 3	RF55, campo 2	RA58	RB2, campo 3	RB72	RA56	RD2, compo 3		
FTT	RG3, campo 2 - campo 1	RF56, campo 2 - campo 1	RA59 campo interno	RB3, campo 2 campo 1	RB73 campo interno	RA57 - campo interno	RD3, campo 2 · campo 1		

# TABELLA 3 - Apprendisti

La formula di riduzione del peso degli apprendisti è la seguente:

% app = 30% x (TriTot · Tri1)/TriTot + (TriTot · Tri12)/TriTot)/2

Trilot

è pari al numero di trimestri della durata del contratto di apprendistato;

è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati alla data del 1 gennaio 1998 [Tri1 vale zero in caso di inizio del contratto di apprendi-stato nel corso dell'anno 1998], è pori al numero di trimestri di apprendi-

stato compessivamente effettuati alla data del 31 dicembre 1998 (Tri 12 sarà pari a TriTot in coso di fine del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 1998).

# ESEMPIO 1

Un ortigiano ha un apprendista con un contratto di 1 anno e mezzo iniziato in data 1/12/97 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a 1. 20.000.000:

% app = 30% × 
$$\frac{\left[\frac{(6 \cdot 0)}{6} + \frac{(6 \cdot 4)}{6}\right]}{2} = 20\%$$

la spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a l. 16.000.000.

# ESEMPIO 2

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 3 anni e mezzo iniziato in data 1/8/96 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a i. 20.000.000:

% app = 
$$30\% \times \frac{\left\{\frac{(14-5)}{14} + \frac{(14-9)}{14}\right\}}{2} = 15\%$$

la spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a l. 17.000 000.

# **ESEMPIO 3**

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 5 anni iniziato in data 1/5/98 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20.000.000:

% app = 30% x 
$$\frac{\left[\frac{(20 \cdot 0)}{20} + \frac{(20 \cdot 2)}{20}\right]}{2} = 28,5\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 14.300.000.

La formula riduce il peso dell'apprendista nella stima del ricavo in modo decrescente rispetto al periodo di apprendistato complessivamente effettuato.

Minore è il periodo di apprendistato effettuato, maggiore sarà la percentuale di sconto.

# DUDATA DEL CONTRATTO DI ADDRENDICTATO, A TRIMESTRI

Tri 12 è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/98	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 1/1/98	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/98	% di riduzione del peso degli apprendisti nella stima del ricavo
(Tri )	2 sarà pari a TriTot in caso di fine del contr	atto di apprendistato nel corso dell'anno 199	8)
01/12/1998	0	0	30,0%
01/10/1998	0	1	27,5%
01/06/1998	0	2	25,0%
01/04/1998	0	3	22,5%
01/01/1998	0	4	20,0%
01/10/1997	1	5	15,0%
01/06/1997	2	6	10,0%
01/04/1997	3	6	7,5%
01/01/1997	4	_6	5,0%
01/10/1996	5	6	2,5%

	Riservato alla Banca o alle Poste italiane Spa  N. Protocollo  L
	DENOMINAZIONE, RAGIONE SOCIALE owero COGNOME E NOME
499	CODICE FISCALE
ASSEVERAZIONE Riservato al C.A.F. o al professionista (art. 35 del D.L.G.S. 9 luglio 1997, n. 241 e successive modificazioni)	Codice fiscale del responsabile del C.A.F. o del professionista  Firma del responsabile del C.A.F. o del professionista

# SD02U

15.85.0 Fabbricazione di paste alimentari, di cuscus e di prodotti farinacei simili.

Modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore da allegare alla dichiarazione dei redditi modello UNICO 99

PERIODO D'IMPOSTA 1998



CODICE FISCAL	LE											
1 1 1 1	- 1	1	ŀ		1	1		1	1	1		
		L_	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>	<u> L</u>	<u> </u>	Ļ	<u></u>	<u> </u>	L
1 1												1
NUMERO PROGRESSIVO LINITÀ PRODUTTIVA												

15.85.0 Fabbricazione di paste alimentari, di cuscus e di prodotti farinacei simili.

PERSONA FISICA COGNOME	NOME	
SOGGETTO DÍVERSO DA PERSONA FISICA DENOMINAZIONE O RAGIONE SOCIALE		
Personale addetto all'attività	tenzione: Barrare la casella solo se i dati relativi a tutti i righi il cui co non sono variati rispetto a quelli comunicati con il questionu	
A01 Dirigenti		numero giornate retribuità
A02 Quadri		numero giornate retribuite
A03 Impiegati		numero giornate retribuite
A04 Operai generici		numero giornate retribuite
A05 Operai specializzati		numero giornate retribuite
A06 Dipendenti a tempo parziale		numero giornate retribuite
A07 Apprendisti		numero giornate retribuite
A08 Assunti con contratto di formazione e lavoro o	a termine e lavoranti a domicilio	numero giornate retribuite
A09 Collaboratori coordinati e continuativi che pres	stano attività prevalentemente nell'impresa	numero
A10 - Collaboratori coordinati e continuativi diversi d	da quelli di cui al rigo precedente	numero
A11 - Collaboratori dell'impresa familiare e coniuge o	dell'azienda coniugale	numero
A12 - Familiari diversi da quelli di cui al rigo precede	ente che prestano attività nell'impresa	numero
A13 - Associati in partecipazione che apportano lavor	ro prevalentemente nell'impresa	numero
A14 Associati in partecipazione diversi da quelli di	cui al rigo precedente	numero
A15 Soci con occupazione prevalente nell'impresa	-	numero
A16 - Soci diversi da quelli di cui al rigo precedente		numero
A17 - Amministratori non soci		numero



CODICE FIS	CALE										
NUMERO PROGRESSIVO UNITÀ PRODUTTIVA											

Unità produttiva destinata all		sella solo se i dati relativi a tutti i righi il cui codice inizia con la lettera "B iati rispetto a quelli comunicati con il questionario - <b>Vedere istruzioni</b>
B01 - Comune	L	
B02 - Provincia		
B03 - Potenza installata	ı	Kw
B04 - Locali destinati a	lla produzione	Mq
B05 - Locali destinati a	magazzino	Mq
B06 - Spazi all'aperto d	estinatí a magazzino	Mq
B07 - Locali destinati a	d esposizione	Mq
B08 - Locali destinati a	d uffici	Mq
B09 - Locali destinati a	d altri servizi	Ма
B10 - Apertura stagion	ale ( $1 = \text{fino a 3 mesi}$ ; $2 = \text{fino a 6 mesi}$ ; $3 = \text{fino a 9}$	mesi )
B11 - Locali destinati a	ila vendita (contigui alla produzione)	Ма
Punto destinato all'eser	rcizio esclusivo della vendita al dettaglio (non annes	so all'unità produttiva)
B12 Potenza installata	ı	Kw
D12 Locali destinati s	Ale vandite	h <sub>ti</sub>



CODICE FISCA	ALE.											
										ĺ		ĺ
				_								•
NUMERO PROGRESSIVO UNITÀ PRODUTTIVA												I

*9/9/	Modello <b>SD02U</b>	
Modalità di espletamento dell'attività	Attenzione: Barrare la casella solo se i dati relativi i	a tutil i righi il cui codice inizia con la lettera "C" icati con il questionario - Vedere istruzioni
Mezzi di trasporto		
Autocarri	C01 numero	CO2 Portata in quint
C03 - Spese per servizi integrativi o sos	stitutivi dei mezzi propri	.000
Produzione e commercializzazione		
C04 - Produzione conto proprio		<b>~</b>
C05 - Produzione conto terzi		*
		TOT = 100 %
Lavorazione affidata a terzi		
C06 - Italia	L	.000
C07 - U.E.	L	.000
C08 - Extra U.E.	L	.000
C09 - Agenti e rappresentanti esclusivi		numero
C10 - Agenti e rappresentanti non esclu	sìvi	numero
C11 Spese di pubblicità, propaganda e	e rappresentanza	.000
C12 - Giorni di partecipazione a fiere e	mostre	numero
Area di mercato		
C13 Nazionale (1 = Comune; 2 = Prov	vincia; 3 = Regione; 4 = più Regioni; 5 = Itali	a)
C14 - U.E.		barrere la case
C15 - extra U.E.		barrare la case
Tipologia clientela		
C16 · Industria		
C17 - Artigiani		
C18 - Grande distribuzione		<b>*</b>
C19 Distribuzione organizzata		
C20 - Hard discount		*
C21 - Commercianti all'ingrosso		L*
C22 - Commercianti al dettaglio		•
C23 - Privati		<u> </u>
C24 - Altri		<u> </u>
		TOT = 100 %
C25 - Export (U.E., extra U.E.)		1 1*

	Ñě
:	¢99

CODICE	FISC	ALE												
														١
	-													ļ
			AL IM	ERO.	PRO	GRE!	SSIVO	) UN	II ÁTIL	PROF	ITTE	VΔ		l

	- 1. A. A.	<b>*</b>	Modello 3D020	
Elem	enti sp	ecifici dell'attività	Attenzione: Barrare la casella solo se i dati relativi a tutti i un non sono varati rispetto a quelli comunicati co	-
	Mate	erie prime lavorate		
	D01	Sfarinati		Quintali
	D02	Uova in guscio		numero
	D03	Uova trattate		Ка
	Prod	otti finiti		
	D04	Paste alimentari fresche		Quintali
	D05	all'uovo		4
	D06	non all'uovo		4
	D07	farcita		4
				TOT = 100 %
	D08	Paste alimentari secche		Quintal
	D09	all'uovo		4
	D10	non all'uovo		%
	DH	farcita		4
				TOT = 100 %
	D12	- Piatti pronti		Quintal
	Ð13	Altri prodotti farinacei		Quintal

	NUMERO PROGRESSIVO UNITÀ PRODUTTIVA
<b>VV</b>	Modello SD02U
Beni strumentali	Attenzione: Barrare la casella solo se i dati relativi a tutti i right il cui codice inizia con la lattera "E" non sono variati rispetto a quelli comunicati con il questionario - Vedere Istruzioni
E01 Laminatrici / Estrusori / Torchi	numero
E02 Cilindri	numero
E03 Formatrici	numero
E04 Pastorizzatori	numero
E05 Essiccatori	numero
E06 Dosatrici automatiche	numero
E07 Dosatrici automatiche di cui in linea	numero
E08 Sistemi di controllo di temperatura ed um	iditànumero
E09 Sistemi di controllo di temperatura ed um	idità di cui in linea
E10 Celle e banchi frigoriferi	numero
E11 · Forni	numero
Adeguamento agli Studi di Settore	
W01 - Corrispettivi dichiarati per adeguamento agli Studi di Settore	j.000
Altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione d	egli Studi di Settore
X01 Spese per le prestazioni di lavoro degli ap	prendisti
X02 · Ammontare delle spese di cui al rigo X01	utilizzate ai fini del calcolo .000
DATA	FIRMA

# ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE **DEL MODELLO SDO2U**

Studi di settore

# 1. GENERAUTÀ

Il presente modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore SDO2U va compilato con riferimento al periodo d'imposta 1998 e si compone dei seguenti quadri:

- frontespizio;
- personale addetto all'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "A");
- unità produttiva destinata all'esercizio dell'attività (i cui righi sono identificati dalla let-
- modalità di espletamento dell'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "C"
- elementi specifici dell'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "D"),
- beni strumentali (i cui righi sono identificati
- dalla lettera "E"); • adeguamento agli studi di settore (il cui rigo è identificato dalla lettera "W")
- · altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore (i cui righi so no identificati dalla lettera "X").

#### **ATTENZIONE**

presente modello va allegato alla dichiarazione dei redditi modello Unico 99 che viene presentato ad una banca convenzionata o ad un ufficio postale utilizzando moduli continui o composti di fogli singoli preceduti dalla copertina e spillati tra loro. Nonostante quanto precisato sulla busta è necessario spillare i singoli fogli che compongono il predetto modello. Si precisa che non devono, invece, essere spillati gli altri quadri che compongono la dichiarazione. I soggetti abilitati all'invio telematico delle dichiarazioni fiscali possono inviare i dati contenuti nel presente modello anche oltre il termine ordinario di presentazione della dichiarazione dei redditi e fino al 30 novembre 1999.

L'invio telematico dei dati contenuti nel presente modello deve essere effettuato dal medesimo utente del Servizio telematico che ha trasmesso i dati contenuti nella dichiarazione dei redditi alla quale il predetto modello si riferisce.

predetti utenti devono rilasciare al contribuente copia conforme a quella da presentare alla banca o all'ufficio postale.

Si ricorda che i soggetti tenuti alla compilazione del presente modello devono barrare in dichiarazione dei redditi la casella "Studi di settore" collocata nello spazio riservato alla firma della dichiarazione.

# 2. SOGGETTI OBBLIGATI

Il presente modello può essere utilizzato esclusivamente dai soggetti che svolgono come attività prevalente quella di:

15.85.0 · Fabbricazione di paste alimenta ri, di cuscus e di prodotti farinacei simili

Per attività prevalente si intende l'attività dalla quale è derivato il maggiore ammontare dei ricavi conseguiti nel 1998.

i soggetti che determinano il reddito con cri-teri "forfetari" ancorché sia precluso nei loro confronti l'accertamento in base agli studi di settore, sono tenuti alla presentazione del presente modello. i dati comunicati saranno utilizzati per valutare se le caratteristiche strutturali dell'impresa sono coerenti con i ricavi di-

In presenza delle cause di esclusione e delle cause di inapplicabilità elencate nei successivi paragrafi non è invece necessario compilare ed inviare il presente modello (ad esclusione dell'ipotesi di soggetti "forfetari").

#### 3. CAUSE DI ESCLUSIONE DALLA APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Sono esclusi dalla applicazione degli studi di settore contribuenti che:

hanno dichiarato ricavi di cui all'articolo 53, comma 1, esclusi quelli di cui alla lett. c), del TUIR, di ammontare superiore ai 10

hanno un periodo di imposta di durata diversa da 12 mesi, indipendentemente dalla circostanza che tale arco temporale sia o meno a cavallo di due esercizi;

hanno iniziato o cessato l'attività nel corso del periodo d'imposta. Si ricorda che il periodo che precede l'inizio della liquidazio ne è considerato periodo di cessazione dell'attività:

determinano il reddito con criteri "forfetari" non si trovano in un periodo di normale svolgimento dell'attività;

sono incaricati alle vendite a domicilio;

si avvalgono del regime fiscale sostitutivo previsto dal decreto legislativo 10 giugno 1994, n. 357 convertito con modificadalla legge 8 agosto 1994, n. 489

Si considerano periodi di non normale svolgimento dell'attività:

- periodi nei quali l'impresa è in liquidazione ordinaria, ovvero liquidazione coat-
- ta amministrativo o fallimentare; periodi nei quali <sup>l'</sup>impresa non ha an-cora iniziato l'attività produttiva prevista dall'oggetto sociale, ad esempio perché:
  - la costruzione dell'impianto da utilizzare per lo svolgimento dell'attività si è protratta oltre il primo periodo d'imposta, per cause non dipendenti dalla volontà dell'imprenditore;

non sono state rilasciate le autorizza zioni amministrative necessarie per lo svolgimento dell'attività, a condizione che le stesse siano state tempestivamente richieste;

viene svolta esclusivamente un'attività di ricerca propedeutica allo svolgimento di altra attività produttiva di beni e servizi, sempreché l'attività di ricerca non consenta di per sé la produzione di beni e servizi e quindi la realizzazione di proventi;

c) il periodo in cui si è verificato l'interruzione dell'attività per tutto l'anno a causa della ristrutturazione dei locali. In questa ipotesi è però necessario che la ristrutturazione riguardi tutti llocali in cui viene esercitata ľattività;

il periodo in cui l'imprenditore individuale o la società hanno affittato l'unica azienda:

il periodo in cui il contribuente ha sospeso l'attività ai fini amministrativi dandone comunicazione alla Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura

#### 4. CAUSE DI INAPPLICABILITÀ DEGLI STUDI DI SETTORE

l'articolo 2 di ciascuno dei tre decreti mini-steriali del 30 marzo 1999 di approvazione degli studi di settore relativi ad attività economiche svolte, rispettivamente, nel settore delle manifatture, dei servizi e del commercio, individua le cause al verificarsi delle quali gli studi di settore divengono inapplicabili anche nei confronti dei contribuenti che esercitano una delle attività per le quali gli studi stessi sono stati elaborati

In base a tale disposizione, gli studi di settore approvati con i predetti decreti non si ap-

- nel caso in cui l'esercizio dell'attività d'impresa nei settori delle manifatture, dei servizi e del commercio è svolto, rispettivamente, attraverso l'utilizzo di più punti di produzione e di vendita in locali non contigui a quelli di produzione, di più punti di produzione ovvero di più punti di vendita;
- nel caso di esercizio di due o più attività d'impresa, non rientranti nel medesimo studio di settore, se l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti (non rientranti tra quelle prese in considerazione dallo studio di settore) supera il 20 per cento dell'ammontare totale dei ricavi dichiarati;
- nei confronti di società cooperative, società consortili e consorzi che operano esclusivamente a favore delle imprese socie o associate;
- 4. nei confronti delle società cooperative costituite da utenti non imprenditori che operano esclusivamente a favore degli utenti stessi

Con riferimento alle cause di inapplicabilità di cui ai punti 1 e 2, si precisa che, qualora sia stata tenuta separata contabilizzazione per ciascun punto di produzione e/o di vendita ovvero per ciascuna attività esercitata, di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, questi ultimi risultano applicabili

Per quanto riguarda la causa di inapplicabilità di cui al punto 1 nelle istruzioni per la compilazione della dichiarazione dei redditi è stato chiarito che si verifica l'esercizio dell'attività di produzione o di vendita in più punti qualora questi ultimi siano diversi, ad esempio, da locali o spazi adibiti a deposito, a magazzino, uffici.

1 citati decreti ministeriali stabiliscono che la causa di inapplicabilità in commento non si

# ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD02U

Studi di settore

verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristico dell'attività esercitata. E' il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai seguenti codici: SG39U; SG50U; SG61A; SG61B; SG61C SG61D; SG68U; SG70U; SM03A; SM03B; SM03C SM03D.

Per quanto concerne la causa di inapplicabilità individuata al punto 2, si precisa che es sa si verifica nei casi in cui il contribuente eserciti, oltre all'attività prevalente in termini di ricavi realizzati, una o più altre attività non prevalenti non rientranti tra quelle per le quali è stato approvato il medesimo studio di settore, qualora l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti superi il 20 per cento dei ricavi complessiva mente dichiarati.

# 5. MODALITÀ DI COMPILAZIONE

Per l'applicazione degli studi di settore si tiene conto di variabili di natura contabile ed extra contabile. La individuazione di tali variabili è contenuta nei decreti di approvazione dei singoli studi di settore. Le variabili di tipo contabile sono sostanzialmente analoghe a quelle previste per l'applicazione dei parametri. Le istruzioni per la determinazione del loro valore sono contenute in quelle relative alla compilazione dei quadri dei modelli di dichiarazione concernenti la determinazione del reddito di impresa. Nella **tabella n. 1**, so no indicati i dati contabili rilevanti ai fini della applicazione dello studio di settore ed il campo del prodotto informatico GE.RI.CO. (da utilizzare per l'applicazione degli studi di settore) nel quale vanno riportati; nella **tabel**la n. 2, righi dei modelli di dichiarazione contenenti i predetti elementi contabili

Nelle istruzioni per la compilazione del pre-sente modello è definito il valore da attribuire alle variabili di carattere extracontabile, in analogia a quanto previsto nei questionari già inviati ai contribuenti, fatte salve alcune precisazioni che si è ritenuto utile fornire sulla base delle valutazioni emerse in sede di elaborazione e validazione dei singoli studi.

dati richiesti in percentuale possono essere forniti con una approssimazione tale da non inficiare la sostanziale attendibilità dell'informazione richiesta.

Eventuali errate indicazioni assumeranno rilievo solo se tali da rendere palesemente non significativo il dato preso in considerazione ai fini dell'applicazione dello studio di settore. Non vanno mai indicati importi con i decimali, neanche per i dati percentuali.

# **ATTENZIONE**

Il contribuente, qualora risulti per lui più agevole, ha facoltà di non compilare i righi relativi ai dati che non sono variati rispetto a quanto precedentemente comunicato all'Amministrazione finanziaria con il Questionario inviato nell'anno 1997. Nel caso di conferma di tutti i dati relativi ad un singolo quadro che compo-ne il modello, va barrata la casella appo-sitamente predisposta. Se nell'ambito di

un quadro è variato anche un solo dato, la predetta casella non deve essere barrata. Il contribuente in tal caso può anche limitarsi ad indicare i soli dati che risultano variati. Nel caso in cui il rigo relativo ad una variabile indicata nel Questionario inviato nel 1997 non deve essere compilato, in corrispondenza di tale rigo va indicato il valore "0" (ad esempio, se al rigo A1 "Dirigenti" era stato riportato un numero di giornate retribuite pari a 312 e nell'esercizio 1998 tale dato è inesistente in quanto l'azienda non ha occupato dirigenti, in sede di compilazione del modello nel rigo A01, andrà indicato "0"). Tale indicazione non deve essere obbligatoriamente fornita se nel Questionario inviato nel 1997, non sia stato indicato alcun valore.

#### 6. RISULTATI DELL'APPLICAZIONE **DEGLI STUDI DI SETTORE**

Inserendo i valori delle variabili contabili ed extra contabili nel prodotto software reso gratuitamente disponibile dall'Amministrazione finanziaria è possibile verificare la posizione del contribuente. L'applicazione GE.RI.CO. è prelevabile dal sito INTERNET del Ministero delle finanze e dal Servizio telematico (per gli utenti del predetto Servizio). Per conoscere l'ammontare dei ricavi presunti sulla base de gli studi di settore contribuenti possono anche rivolgersi agli uffici delle entrate e delle imposte dirette, ai quali dovranno presentare il presente modello debitamente compilato e dati contabili indicati nelle ta-

L'applicazione denominata GE.RI.CO. fornisce indicazioni in ordine:

alla congruità dei ricavi dichiarati; alla coerenza dei principali indicatori economici (ad esempio la produttività per addetto, la rotazione del magazzino) che caratterizzano l'attività svolta dal contribuente, rispetto ai valori minimi e massimi assumibili con riferimento a comportamenti normali degli operatori del settore che svolgono l'attività con analoghe caratteristiche.

# 7. ASSEVERAZIONE DEI DATI PRESI A BASE PER L'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE E VISTO DI CONFORMITÀ

In base all'articolo 35 del decreto legislativo 9 luglio 1997, n. 241, così come introdotto dall'articolo 1, comma 1, del decreto legi-slativo 28 dicembre 1998, n. 490, responsabili dell'assistenza fiscale dei centri costituiti dai soggetti di cui all'articolo 32, comma 1, lettere a), b) e c) (CAF imprese) ed · soggetti abilitabili alla trasmissione telematica delle dichiarazioni indicati alle lettere a) e b) del comma 3, dell'articolo 3, del Decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322, (professionisti abilitabili) possono ri-lasciare, su richiesta dei contribuenti, l'asseverazione prevista nel comma 1. lett. b), dello stesso articolo. A tal fine, predetti soggetti devono verificare che gli elementi contabili ed extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria nei modelli di dichiarazione e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore corrispondano a quelli risultanti dalle scritture contabili e da altra idonea documentazione. A tal fine dovrà, ad esempio, essere accertato:

che il costo del venduto comunicato ai fini dell'applicazione degli studi di settore risulti effettivamente uguale alla differenza tra le esistenze iniziali più gli acquisti del l'esercizio e le rimanenze finali così come risultanti dalla contabilità, senza necessità di effettuare, a tal fine, accertamenti in ordine alla reale consistenza delle giacenze fisicamente esistenti in magazzino

che dati relativi ai beni strumentali, diversi dagli immobili, di cui si è tenuto conto nell'applicazione degli studi di settore trovino corrispondenza con quanto annotato nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari o, per i soggetti in regime di contabilità semplificata, nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA;

che altre spese indicate nelle dichiarazioni e rilevanti ai fini degli studi, corrispondano effettivamente ai relativi importi annotati nelle scritture contabili.

L'asseverazione non deve essere effettuata relativamente ai dati:

- a) per i quali è necessario esaminare l'intera documentazione contabile o gran parte di essa come nel caso della rilevazione dei fatti la cui rappresentazione è richiesta attraverso l'indicazione di dati espressi in forma percentuale;
- b) che implicano valutazioni non rilevabili do cumentalmente e che, come tali, non pos-sono che essere effettuate dal contribuente;
- c) relativi alle unità produttive destinate all'esercizio dell'attività.

Si fa presente, infine, che nell'emanando regolamento di attuazione delle disposizioni contenute nel capo V del decreto legislativo n. 241 del 1997 è previsto che il rilascio del visto di conformità di cui all'articolo 35, comma 1, lett. a), dello stesso decreto implica, tra l'altro, l'attestazione della congruità dell'ammontare dei ricavi o dei compensi dichiarati a quelli determinabili sulla base degli studi di settore, ove applicabili, ovvero l'attestazione di cause che giustificano l'eventuale scosta-

# 8. FRONTESPIZIO

Nel presente modello vanno indicati: in alto a destra il codice fiscale e il numero progressivo dell'unità produttiva, cognome e nome in caso di persona fisica ovvero la denominazione o la ragione sociale in caso di soggetto diverso da persona fisica. Si precisa inoltre che:

in presenza di attività commerciali con diversi punti vendita, attività manifatturiere con più stabilimenti produttivi o più punti vendita, attività dei servizi con più punti di produzione (esclusi quindi · depositi, i magazzini, gli uffici, ecc.) per le

# ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO2U

Studi di settore

quali sia stata tenuta separata contabilizzazione per ciascun punto di vendita e/o di produzione di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, il campo relativo al numero progressivo dell'unità produttiva va compilato per ogni pagina del presente

# 9. PERSONALE ADDETTO ALL'ATTIVITÀ

#### **ATTENZIONE**

Barrare la casella appositamente predisposta\_qualora per tutti i righi da A01 ad A17 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non

Nel quadro in aggetta sono richieste informazioni relative al personale addetto all'attività. Al riguardo, si precisa che per individuare il numero dei collaboratori coordinati e continuativi, degli associati in partecipazione e dei soci è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 1998. Con riferimento al personale dipendente, compresi gli apprendisti e gli assunti con contratti di formazione e lavoro o a termine e i lavoranti a domicilio va, invece, indicato il numero delle giornate retribuite a prescin-dere dalla durata del contratto e dalla sussistenza, alla data del 31 dicembre 1998, del rapporto di lavoro. Pertanto, ad esempio, un dipendente con contratto a tempo parziale dal 1° gennaio al 30 giugno e con contratto a tempo pieno dal 1° luglio al 20 dicembre, va computato sia tra i dipendenti a tempo parziale che tra quelli a tempo pieno e va indicato per entrambi rapporti di lavoro il numero delle giornate retribuite. Inoltre, si fa presente che, in tale quadro, non vanno indicati gli associati in partecipazione ed soci che apportano esclusivamente capitale.

In particolare, indicare: nei righi da A01 a A05, il numero complessivo delle giornate retribuite desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998, per dipendenti che svolgono attività a tempo

pieno (distintamente per qualifica); nel **rigo A06**, per : lavoratori dipendenti a tempo parziale, il numero complessivo delle giornate retribuite. In tale rigo devono essere indicati anche i dati relativi ai lavoratori dipendenti a tempo parziale assunti con contratto di formazione e lavoro;

nel rigo A07, il numero complessivo delle giornate retribuite, determinato moltiplicando per sei il numero delle settimane desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998. er gli apprendisti che svolgono attività nell'impresa interessata alla compilazione del modello:

nel rigo A08, il numero complessivo delle giornate retribuite desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998, per il personale assunto con contratto di formazione e lavoro ed i dipendenti con contratto a termine e lavoranti a domicilio;

nel rigo A09, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, che prestano la loro attività prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del modello:

nel rigo A10, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, diversi da

quelli indicati nel rigo precedente; nel **rigo A11**, il numero dei collaboratori dell'impresa familiare di cui all'articolo 5, comma 4, del TUIR, ovvero il coniuge dell'azienda coniugale non gestita in forma

nel rigo A12, il numero dei familiari che prestano la loro attività nell'impresa, diversi da quelli indicati nel rigo precedente (quali, ad esempio, i cosiddetti familiari coadiuvanti per i quali vengono versati i contributi previdenziali);

nel rigo A13, il numero degli associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del modello;

nel rigo A14, il numero degli associati in partecipazione diversi da quelli indicati nel

nel rigo A15, il numero dei soci, inclusi : soci amministratori, con occupazione prevalente nell'impresa interessata alla compilazione del modello. Si precisa che non si deve tenere conto dei soci che apportano esclusivamente capitale, anche se soci di società in nome collettivo o di società in accomandita semplice. Non possono essere considerati soci di capitale quelli per quali risultano versati contributi previdenziali e/o premi per assicurazione contro gli infortuni nonché i soci che svolgono la funzione di amministratori della società;

nel rigo A16, il numero dei soci, inclusi soci amministratori, diversi da quelli indi-

cati nel rigo precedente; nel **rigo A17** il numero degli amministratori non soci. Al riguardo, si precisa che vanno indicati soltanto coloro che svolgono attività di amministratore che non possono essere inclusi nei righi precedenti. Quindi, ad esempio, gli amministratori assunti con contratto di lavoro dipendente non dovranno essere inclusi in questo rigo bensì nel rigo AO1

#### 10. UNITÀ PRODUTTIVA DESTINATA ALL'ESERCIZIO DELL'ATTIVITÀ

# **ATTENZIONE**

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da BO1 a B13 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Il quadro consente di rilevare informazioni concernenti l'unità produttiva e gli spazi che, a qualsiasi titolo, vengono utilizzati per l'esercizio dell'attività. Per individuare l'unità produttiva da indicare in tale quadro è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 1998. La superficie dell'unità produttiva deve essere quella effettiva, indipendentemente da quanto risulta dalla eventuale licenza amministrativa.

In particolare indicare:

– nel **rigo BO1**, il comune in cui è situata l'unità produttiva

nel **rigo B02**, la sigla della provincia; nel **rigo B03**, la potenza elettrica complessivamente impegnata, espressa in KW. In caso di più contatori sommare le potenze

elettriche impegnate; nel **rigo 804**, la superficie complessivo, espressa in metri quadrati, dei locali utilizzati per la produzione:

nel rigo BO5, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati a magazzino di materie prime, semilavorati, attrezzature, ecc

nel rigo BO6, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, degli spazi all'aperto destinati a magazzino di materie prime, semilavorati, attrezzature, ecc. comprendendo anche gli spazi coperti con

nel rigo BO7, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati all'esposizione della merce;

nel rigo BOB, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali adibiti ad ufficia

nel **rigo BO9**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati a servizi diversi da quelli indicati nei righi precedenti (ad esempio, spogliatoi, garage, box, ecc.); nel **rigo B10**, il **codice 1, 2** o **3**, se viene

svolta attività stagionale per un periodo non superiore, rispettivamente, ai tre, ai sei o ai nove mesi nell'anno. La casella non va compilata, pertanto, nei casi in cui l'attività viene svolta per un periodo superiore a nove mesi nell'anno;

nel rigo B11, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali contigui all'unità produttiva destinati alla

#### Punto destinato all'esercizio esclusivo della vendita al dettaglio (non annesso all'unità produttiva)

Nei successivi righi sono richieste informazioni concernenti l'unità locale e gli spazi non contigui all'unità produttiva che, a qualsiasi titolo, vengono utilizzati per l'esercizio esclusivo della vendita al dettaglio.

Si precisa che non devono essere indicati i dati relativi all'unità locale destinata alla vendita dei prodotti aziendali ai dipendenti.

In particolare, indicare:

nel rigo B12, la potenza elettrica complessivamente impegnata, espressa in KW. In caso di più contatori sommare le potenze elettriche impegnate;

3

# ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO2U

Studi di settore

- nel rigo B13, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati alla vendita.

# 11. MODALITÀ DI ESPLETAMENTO **DELL'ATTIVITÀ**

#### ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predi-sposta qualora per tutti i righi da CO1 a C25 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Il quadro consente di individuare le concrete modalità di svolgimento dell'attività.

# Mezzi di trasporto

Sono richieste le informazioni relative agli autocarri posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo per lo svolgimento dell'attività alla data del 31 dicembre 1998.

In particolare, indicare:
- nel campo CO1, il numero degli autocarri e, nel campo CO2, la portata complessiva degli stessi, espressa in quintali così come indicata alla corrispondente voce sul libretto di circolazione. Ovviamente nel caso di disponibilità di più autocarri, dovrà essere indicata la somma delle relative portate

Al riguardo, si precisa che i veicoli da indicare sono quelli di cui alla lettera d) dell'articolo 54, comma 1, del decreto legislativo 30 aprile 1992, n. 285 (Codice della strada). Nel rigo CO3, indicare le spese sostenute per servizi di trasporto effettuati da terzi, integrativi o sostitutivi dei servizi effettuati con mezzi propri, comprendendo tra queste anche quelle sostenute per la spedizione attraverso corrieri o altri mezzi di trasporto (navi, aerei, treni, ecc.).

# Produzione e commercializzazione

Sono di seguito richieste informazioni concernenti l'attività di produzione e di commercializzazione dei prodotti.

In particolare, indicare:

- nel **rigo CO4**, la percentuale dei ricavi derivanti da attività svolte in conto proprio in rapporto ai ricavi complessivamente derivanti dall'attività. Per attività svolta in conto proprio si intende quella effettuata, in assenza di commissione, all'interno e/o all'esterno dell'unità produttiva dell'impre-sa, anche avvalendosi di terzi esterni
- nel **rigo CO5**, la percentuale dei ricavi derivanti da attività svolte per conto terzi in rapporto ai ricavi complessivamente derivanti dall'attività. Per attività svolta per conto terzi si intende quella effettuata su commissione di terze imprese (non consu-

matori finali), indipendentemente dalla provenienza del materiale utilizzato per la prestazione.

Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100.

#### Lavorazione affidata a terzi

· Nei righi da CO6 a CO8, qualora una parte del processo produttivo sia affidata a terzi, indicare la spesa sostenuta per pre-stazioni eseguite in Italia, nell'Unione Europea o al di fuori dell'Unione Europea compilando, rispettivamente, il primo, il

secondo e/o il terzo rigo indicato; nel **rigo CO9**, indicare il numero di agenti e procacciatori con obbligo di esercitare la propria attività esclusivamente per il soggetto interessato alla compilazione del Modello (cosiddetti rappresentanti monomandatari), con riferimento alla data del 31 dicembre 1998;

nel rigo C10, indicare il numero di agenti e procacciatori senza obbligo di esercitare la propria attività esclusivamente per il soggetto interessato alla compilazione del modello (cosiddetti rappresentanti plurimandatari), con riferimento alla data del 31 dicembre 1998; nel **rigo C11**, indicare l'ammontare delle

spese di pubblicità, propaganda e rappre-sentanza di cui all'articolo 74, comma 2, del TUIR, senza tener conto, per le spese di rappresentanza, dei limiti di deducibilità previsti dalla disposizione, nonché quelle sostenute per la partecipazione a fiere e

nel rigo C12, indicare il numero dei giorni di partecipazione a fiere e mostre.

# Area di mercato

- Nel rigo C13, riportare il codice 1, 2, 3, 4 o 5, a seconda che l'area nazionale di mercato in cui l'impresa opera coincida, rispettivamente, con il comune, la provincia, la regione, più regioni o con l'intero territorio nazionale;
- nel rigo C14, indicare se si effettuano esportazioni nei confronti di clientela appartenente a paesi dell'Unione Europea, barrando la relativa casella;
- nel **rigo C15**, indicare se si effettuano esportazioni in paesi al di fuori dell'Unione Europea, barrando la relativa casella

Nel caso in cui vengano effettuate entrambe le tipologie di esportazioni, vanno compilate ambedue le caselle.

# Tipologia clientela

Nei righi da C16 a C24, indicare per ciascuna tipologia di clientela individuata (italiana e/o straniera), in percentuale, : ricavi conseguiti in rapporto ai ricavi complessivi. Al riguardo si precisa che nell'ambito della "grande distribuzione" rientrano gli ipermercati, i supermercati e i grandi magazzini, mentre in quello della "distribuzione organizzata" rientrano i gruppi di acquisto, le cate-ne di negozi e l'affiliazione commerciale (franchising).

Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100; – nel **rigo C25**, indicare la percentuale dei

ricavi conseguiti per esportazioni effettuate nei confronti di clientela appartenente all'Unione Europea e/o a paesi al di fuori di detta Unione, in rapporto ai ricavi complessivamente conseguiti.

# 12. ELEMENTI SPECIFICI DELL'ATTIVITÀ

#### ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da D01 a D13 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Nel quadro vengono richieste informazioni riguardanti le materie prime utilizzate ed prodotti finiti.

În particolare, indicare:

# Materie prime lavorate

nei righi da D01 a D03, la quantità, espresso nell'unità di misura indicata di ciascuna tipologia delle materie prime uti-lizzate nella lavorazione;

### Prodotti finiti

- nel rigo DO4, la quantità, espressa in quintali, delle paste alimentari fresche attenute;
- nei **righi** da **D05** a **D07**, la quantità otte nuta, espressa in percentuale, rispettiva-mente delle paste alimentari fresche all'uovo, non all'uovo e farcite.
- Il totale delle percentuali deve essere pari a
- nel rigo DO8, la quantità, espressa in quintali, delle paste alimentari secche ottenute; – nei **righi** da **D09** a **D11**, la quantità otte
- nuta, espressa in percentuale, rispettiva-mente delle paste alimentari secche all'uovo, non all'uovo e farcite.
- Il totale delle percentuali deve essere pari a
- nel rigo D12, la quantità, espressa in quintali, dei piatti pronti attenuti;
  – nel **rigo D13**, la quantità, espressa in quin-
- tali, di altri prodotti farinacei ottenuti, non indicati nei righi precedenti.

# 13. BENI STRUMENTALI

# **ATTENZIONE**

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da EO1 ad El 1 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

# ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE **DEL MODELLO SD02U**

Studi di settore

In tale quadro va indicato, per ciascuna tipo logia individuata il numero complessivo dei beni strumentali posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo al 31 dicembre 1998.

# 14. ADEGUAMENTO AGU STUDI DI SETTORE

Nel rigo W01, indicare l'ammontare dei corrispettivi dichiarati ai fini dell'adeguamento agli studi di settore (art. 10, della L. 8 maggio 1998, n. 146), qualora tale adeguamento non sia stato già indicato in dichiarazione dei redditi.

#### 15. ALTRE INFORMAZIONI RILEVANTI AI FINI DELL'APPLICAZIONE **DEGLI STUDI DI SETTORE**

In questo quadro possono essere fornite ulteriori informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

I contribuenti che non risultano congrui hanno, infatti, la facoltà di rettificare il peso delle spese per il lavoro prestato dagli apprendisti, per il quale la commissione di esperti che ha validato gli studi di settore, ha introdotto un correttivo che consente di verificare se l'eventuale differenza tra l'ammontare dei ricavi contabilizzati e quello risultante dalla applicazione dello studio di settore derivi, in tutto o in parte, dal peso attribuito alla presenza degli apprendisti in misura tale

da non consentire un esatta rappresentazione della realtà economica delle imprese interessate. I contribuenti possono in tal modo segnalare all'Amministrazione finanziaria che la non congruità deriva dalla particolare rilevanza che tale costo ha assunto nella determinazione dei ricavi presunti evitando, cosi, su tali questioni il contraddittorio con l'Amministrazione finanziaria. Nessuna segnalazione deve essere effettuata, naturalmente, dai contribuenti che risultano congrui. In base a tale correttivo, la variabile "spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti" non viene più assunta nel valore contabile che risulta indicato nei quadri del modello di dichiarazione dei redditi, ma nel minor importo che risulta dalla applicazione del predetto correttivo

Nel sito Internet del Minisiero delle finanze sarà reso disponibile un foglio elettronico per agevolare : calcoli che vanno effettuati per determinare l'entità di tale riduzione.

I contribuenti che intendono avvalersi della riduzione in questione devono indicare:

nel rigo XO1, l'ammontare totale delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli

nel rigo XO2, l'importo determinato applicando all'ammontare delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti, indicato al rigo XO1, la formula indicata nella tabella n. 3.

Il valore indicato nel rigo XO2 è quello che va considerato nel calcolo delle "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività di impresa" da riportare al codice FO8 del quadro "elementi contabili" dell'applicazione GE.RI.CO.

# TABELLA 1 - Elementi contabili

- Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale
- FO2 Esistenze iniziali relative a opere, forniture e servizi di durata ultrannuale
- FO3 Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale
- Rimanenze finali relative a opere, forniture e servizi di durata ultrannuale
- FO5 Costi per l'acquisto di materie prime sussidiarie, semilavorati e merci
- Costo per la produzione di servizi
- Valore dei beni strumentali
- F08 Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa
- Spese per acquisti di servizi Ricavi di cui alle lettere a) e b) del l'art. 53 del TUIR F10
- Altri proventi considerati ricavi esclusi quelli di cui all'art.53, comma 1, let-tere c) e d) del TUIR

# ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD02U

Studi di settore

GERICO	Persone	e fisiche	Società di perso	ne ed equiparate	Società di capitali, enti commerciali ed equiparati	Enti non commerciali ed equiparati		
elementi contabili	quadro RG	quadro RF	quadro RA	quadro RB	quadro RB	quadro RA	quadro RD	
FO1	RG11, campo 2	RF59, campo 2	RA62	RB11, compo 2	RB76	RA60	RD12, campo 2	
F02	RG12, compo 2	RF60, campo 2	RA63	RB12	RB <i>77</i>	RA61	RD13	
F03	RG7, campo 2	RF57, campo 2	RA60	RB7, campo 2	RB74	RA58	RD8, campo 2	
FO4	RG8, campo 2	RF58, campo 2	RA61	RB8	RB75	RA59	RD9	
F05	RG13	RF61	RA64	RB13	RB78	. RA62	RD14	
F06	RG14 .	RF62	RA65	RB14	RB79_	RA63	RD15	
F07	RG1, colonna 1	RF70, colonna 1	RA73, colonna 1	RB1, colonna 1	RB87, colonna 1	RAZ1, colonna 1	RD1, colonna 1	
FO8	RG15	RF63	RA66	RB15	RB8O	RA64	RD16	
F09	RG21	RF69	RA72	RB21	RB86	RA70	RD22	
F10	RG 2, campo 3	RF55, campo 2	RA58	RB2, campo 3	RB72	RA56	RD2, campo 3	
F11	RG3, campo 2 campo 1	RF56, campo 2 - campo 1	RA59 campo interno	RB3, campo 2 campo 1	RB73 campo interno	RA57 campo interno	RD3, campo 2 campo 1	

# TABELLA 3 - Apprendisti

La formula di riduzione del peso degli apprendisti è la seguente:

% app = 30% x (IriTot · Tri1)/TriTot + (IriTot · Tri12)/TriTot)/2

TriTot

è pari al numero di trimestri della durata

e pari al numero di frimestri della durolo del contratto di apprendistato; è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivomente effettuati alla data del 1 gennaio 1998 (Tri1 vale zero in caso di inizio del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 1998); Tril

è pari al numero di trimestri di apprendistato compessivamente effettuati alla data del 31 dicembre 1998 (Tri 12 sarà pari a TriTot in caso di fine del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 1998).

# ESEMPIO 1

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 1 anno e mezzo iniziato in data 1/12/97 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20.000.000

TriTot 6 trimestri O trimestri 4 trimestri

% app = 30% × 
$$\frac{\left[\frac{(6 \cdot 0)}{6} + \frac{(6 \cdot 4)}{6}\right]}{2}$$
 = 20%

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 16.000.000.

# **ESEMPIO 2**

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 3 anni e mezzo iniziato in data 1/8/96 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a 1. 20.000.000:

% app = 
$$30\% \times \frac{\left\{\frac{(14 - 5)}{14} + \frac{(14 - 9)}{14}\right\}}{2} = 15\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 17.000.000.

#### **ESEMPIO 3**

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 5 onni iniziato in data 1/5/98 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20.000.000:

% app = 
$$30\% \times \frac{\left\{\frac{(20 \cdot 0)}{20} + \frac{(20 \cdot 2)}{20}\right\}}{2} = 28,5\%$$

la spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 14.300.000.

La formula riduce il peso dell'apprendista nella stima del ricavo in modo decrescente rispetto al periodo ·di apprendistato complessivamente effettuato.

Minore è il periodo di apprendistato effettua maggiore sarà la percentuale di sconto.

# DUPATA DEL CONTRATTO DI ADDRENDISTATO: A TRIMESTRI

Tri 12 è pari al numero di trimestri li apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/98	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 1/1/98	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/98	% di`riduzione del peso degli apprendisti nella stima del ricavo
(पनः 1	2 sarà pari a TriTot in caso di fine del contro	allo di apprendistato nel corso dell'anno 199	8)
01/12/1998	0	0	30,0%
01/10/1998	0	l l	27,5%
01/06/1998	0	2	25,0%
01/04/1998	0	3	22,5%
01/01/1998	0	4	20,0%
01/10/1997	1	5	15,0%
01/06/1997	2	6	10,0%
01/04/1997	3	6	7,5%
01/01/1997	4	6	5,0%
01/10/1996	5	6	2,5%

- XX XX XX XX		
Ŋ,		
		8

Riservato alla Banca o alle Post	e italiane Spa	
N. Protocollo		
Data di presentazione		

(O)	
Marie Carlo	

DENOMINAZIONE, RAGIONE SOCIALE owero COGNOME E NOME	
1	١
	=

CODICE FISC	ALE				
		$\perp$			

# **ASSEVERAZIONE**

Riservato al C.A.F. o al professionista (art. 35 del D.L.G.S. 9 luglio 1997, n. 241 e successive modificazioni)

Codice fiscale de	l responsabil	e del C.A.F.	o del profe	essionista	
irma del respon	sabile del C.	A.F. o del pro	ofessionist		

# SD03U

15.61.1 Molitura dei cereali;

15.61.2 Altre lavorazioni di semi e granaglie.

Modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore da allegare alla dichiarazione dei redditi modello UNICO 99

PERIODO D'IMPOSTA 1998

	RO PROGRESSIVO UNITÀ PROC	
199 Mod	dello SD03U	
15.61.1 Molitura dei cereali;  15.61.2 Altre lavorazioni di semi e granaglie.  barrare la cascilia corrispondente al codice di attività prevalente (vedere istruzioni)  PERSONA FISICA		
COGNOME	NOME	ı
SOGGETTO DIVERSO DA PERSONA FISICA DENOMINAZIONE O RAGIONE SOCIALE		
Personale addetto all'attività	one: Barrare la casolla solo se i dati relativi a tutti i righi il cui codi non sono variati rispetto a quelli comunicati con il questionar	
A01 · Dirigenti		numero giornate retribuite
A02 Quadri		numero giornate retribuite
A03 - Impiegati		numero giornate retribuite
A04 - Operai generici		numero gromate retriburte
A05 - Operai specializzati		numero gromate retribuite
A06 - Dipendenti a tempo parziale		numero giornate retribuite
A07 - Apprendisti		numero giornate retribuito
A08 - Assunti con contratto di formazione e lavoro o a te	rmine e lavoranti a domicilio	numero giornate retribuite
A09 - Collaboratori coordinati e continuativi che prestano	o attività prevalentemente nell'impresa	. numero
A10 - Collaboratori coordinati e continuativi diversi da q	uelli di cui al rigo precedente	numero
All · Collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'	'azienda coniugale	numero
Al2 - Familiari diversi da quelli di cui al rigo precedente	che prestano attività nell'impresa	numero
A13 - Associati in partecipazione che apportano lavoro p	revalentemente nell'impresa	numero
A14 Associati in partecipazione diversi da quelli di cui	al rigo precedente	numero
A15 Soci con occupazione prevalente nell'impresa		numero
A16 Soci diversi da quelli di cui al rigo precedente		numero

A17 Amministratori non soci



CODICE FISC	ALE							1		
	NU	JMERO	PROG	RESSI	VΟι	JNITÀ	N PRC	DDUI	TIVA	

Unità produttiva destinata all'esercizio dell'attività Attenzione: Barrare la casella solo se i dati relativi a tu	
non sono variati rispetto a quelli comunicat	i con il questionario - Vedere Istruzioni
B02 · Provincia	
B03 · Potenza installata	Kw
B04 - Locali destinati alla produzione	Mq
B05 - Locali destinati a magazzino	Mq
B06 · Spazi all'aperto destinati a magazzino	Mq
B07 - Locali destinati ad esposizione	Mq
B08 - Locali destinati ad uffici	Mq
B09 - Locali destinati ad altri servizi	Mq
B10 · Apertura stagionale (1 = fino a 3 mesi; 2 = fino a 6 mesi; 3 = fino a 9 mesi)	$\sqcup$
B11 · Locali destinati alla vendita (contigui alla produzione)	Mq
Punto destinato all'esercizio esclusivo della vendita al dettaglio (non annesso all'unità produ	uttiva)
B12 - Potenza installata	Kw
B13 - Locali destinati alla vendita	Mq



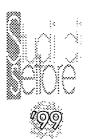
CODICE	FISCALE			1		Ì	l			1	İ
LL	LI	NUM	 PP-26			 			<del>-</del>		

	Wiedelie SDGG	
Modalità di espletamento dell'attività	L	ativi a tutti i righi il cui codice inizia con la lettera "C" imunicati con il questionario - <b>Vedere Istruzioni</b>
Mezzi di trasporto	That solle surface trapelle a good ou	Total Con E qualification of the Contraction
Autocarri	C01 numero	C02 Portata in quinta
C03 - Spese per servizi integrativi o so:	stitutivi dei mezzi propri	.000
Produzione e commercializzazione		
C04 - Produzione conto proprio		*
C05 Produzione conto terzi		L
		TOT = 100 %
Lavorazione affidata a terzi		
C06 - Italia		.000
C07 - U.E.		.000
C08 - Extra U.E.		.000
C09 - Agenti e rappresentanti esclusivi		numero
C10 - Agenti e rappresentanti non esclu	usiví	numero
C11 - Spese di pubblicità, propaganda	e rappresentanza	.000
C12 Giorni di partecipazione a fiere e	mostre	numero
Area di mercato		
C13 · Nazionale (1 ≈ Comune; 2 = Pro	vincia; 3 = Regione; 4 = più Regioni; 5 = I	talia)
C14 U.E.		barrare la casell
C15 - extra U.E.		barrare la casell
Tipologia clientela		
C16 - Industria		4
C17 - Artigiani		<u> </u>
C18 - Grande distribuzione		<b>%</b>
C19 - Distribuzione organizzata		Ç.
C20 - Hard discount		%
C21 - Commercianti all'ingrosso		· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·
C22 - Commercianti al dettaglio		
C23 - Privati		
C24 - Altri		*
		TOT = 100 %
C25 - Export (U.E., extra U.E.)		



CODICE	FISC	ALE'											
											İ_		
		NL	JMER	O PR	OGF	RESSI	vοι	JNITĀ	À PRO	ODU	TTIVA	L	

	<b>(00</b> )	Modello SD03U		
Eleme	enti specifici dell'attività	Attenzione: Barrare la casella solo se i dati relativi a tutti i righi il cui codice ini		
	Capacità e tipo di macinazione degli impian	non sono variati rispetto a quelli comunicati con il questionario - V ti	edere istruz	oni
		D00 - Numero totale impianti		
1)	D01 - Grano tenero	1		Tonnellate/24h
	D02 - Grano duro	Ī		Tonnellate/24h
	D03 Altri cereali			Tonnellate/24h
	D04 - Macinazione bassa	_		barrare la casella
	D05 Macinazione alta			barrare la casella
2)	D06 - Grano tenero	L		Tonnellate/24h
	D07 - Grano duro			Tonnellate/24h
	D08 - Altri cereali			Tonnellate/24h
	D09 - Macinazione bassa			barrare la casella
	D10 - Macinazione alta			barrare la casella
3)	D11 - Grano tenero	L		Tonnellate/24h
	D12 - Grano duro	L		Tonnellate/24h
	D13 - Altri cereali	L		Tonnellate/24h
	D14 - Macinazione bassa			barrare la casella
	D15 · Macinazione alta			barrare la casella
4)	D16 - Grano tenero	L		Tonnellate/24h
	D17 - Grano duro	L		Tonnellate/24h
	D18 - Altri cereali	L		Tonnellate/24h
	D19 - Macinazione bassa			barrare la casella
	D20 - Macinazione alta			barrare la casella
5)	D21 Grano tenero	L		Tonnellate/24h
	D22 - Grano duro	L		Tonnellate/24h
	D23 Altri cereali	L		Tonnellate/24h
	D24 - Macinazione bassa			barrare la casella
	D25 · Macinazione alta			barrare la casella
6)	D26 - Grano tenero	L		Tonnellate/24h
	D27 - Grano duro	L		Tonnellate/24h
	D28 · Altri cereali	L		Tonnellate/24h
	D29 - Macinazione bassa			barrare la casella
	D30 - Macinazione alta			barrare la casella



CODICE	FISC	ALE												
					1			l						
	<u> </u>	ــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ		L	Ь	Щ.	ــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ			L	_		т	
													ı	1 1
			NUM	ERO	PRO	GRE	SSIV	οu	NITÀ	PRC	TTUCK	IVA	ᆫ	Ш

# Elementi specifici dell'attività (segue) D31 - Grano tenero D32 - Grano duro D33 - Altri cereali D34 · Macinazione bassa D35 · Macinazione alta D36 - Grano tenero D37 · Grano duro D38 · Altri cereali D39 · Macinazione bassa D40 - Macinazione alta D41 - Grano tenero D42 - Grano duro D43 - Altri cereali D44 - Macinazione bassa D45 - Macinazione alta 10) D46 - Grano tenero D47 - Grano duro D48 - Altri cereali D49 - Macinazione bassa D50 - Macinazione alta D51 · Sbarco materie prime D52 · Ricevimento e movimentazione materie prime D53 · Analisi tecnologiche D54 · Analisi microbiologiche D55 · Conservazione materie prime con mezzi chimici D56 - Conservazione materie prime con atmosfere controllate D57 · Conservazione materie prime con mezzi fisici D58 - Pulitura e macinazione D59 · Stoccaggio e movimentazione dei prodotti finiti D60 · Miscelatura dei prodotti finiti D61 Cubettatura e cruscame D62 - Confezionamento D63 - Licenza di vendita al minuto di prodotti di terzi

		ð
į	4 9 9	)

CODIC	E FISC	ALE													
		1								<u> </u>		_	•		_
													1		1
		1	NIIME	RO I	PRCX	RES	SIVO	) UN	ÁTĽ	PRO	DUT	NVA.	<u>L</u>	1	

# Elementi specifici dell'attività (segue)

Materie prime passate alla lavorazione	
D64 - Grano tenero	Tonnellate
D65 · Grano duro	Tonnellate
D66 - Altri cereali	. Tonnellate
Prodotti ottenuti	
D67 · Farine di frumento tenero	Tonnettate
D68 - Semole / Semolati / Farine di frumento duro	Tonnellate
D69 - Sfarinati / Altri cereali	Tonnellate
D70 - Sottoprodotti e vagliature	Tonnellate
D71 Altro	Tonnellate

DATA

		CODICE FISCALE	D PROGRESSIVO UNITÀ PR	ODUTTIVA
	Modello <b>SD</b>	<b>03U</b>		
Beni strumentali	LJ	se i dati relativi a tutti i righi il cui codice o a quelli comunicati con il questionario		
E01 - Pulitrici			numero	
E02 - Pulitrici - di cui in linea			numero	
E03 - Cassoni per riposo		1	numero	
E04 - Cassoni per riposo - di cui in linea			numero	
E05 - Laminatoi		-	numero	
E06 - Laminatoi - di cui in linea			numero	
E07 - Separatori			numero	
E08 - Separatori - di cui in linea			numero	
E09 - Semolatrici			numero	
E10 - Semolatrici - di cui in linea			numero	
E11 Pesatrici		-	numero	
E12 - Pesatrici - di cui in linea			numero	
E13 - Confezionatrici			numero	
E14 · Confezionatrici · di cui in linea			numero	
Adeguamento agli Studi di Settore				
W01 - Corrispettivi dichiarati per adegua agli Studi di Settore	mento	L	].000	
Altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazi	ione degli Studi di Settore			
X01 · Spese per le prestazioni di lavoro d	egli apprendisti	ı	1.000	
X02 · Ammontare delle spese di cui al rig		o [	.000	

FIRMA \_\_\_\_\_

# ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO3U

Studi di settore

# 1. GENERALITÀ

Il presente modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore SDO3U va compilato con rife-rimento al periodo d'imposta 1998 e si compone dei seguenti quadri:

- frontespizio;
- personale addetto all'attività (i cui righi so-
- no identificati dalla lettera "A"); unità produttiva destinata all'esercizio dell'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "B");
- modalità di espletamento dell'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "C
- elementi specifici dell'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "D");
- beni strumentali (i cui righi sono identificati dalla lettera "E");
- adeguamento agli studi di settore (il cui ri-go è identificato dalla lettera "W");
- altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore (i cui righi sono identificati dalla lettera "X").

# **ATTENZIONE**

Il presente modello va allegato alla dichiarazione dei redditi modello Unico 99 che viene presentato ad una banca convenzionata o ad un ufficio postale utilizzando moduli continui o composti di fogli singoli preceduti dalla copertina e spillati tra loro. Nonostante quanto precisato sulla busta è necessario spillare i singoli fogli che compongono il predetto modello. Si precisa che non devono, invece, essere spillati gli altri quadri che compongono la dichiarazione. I soggetti abilitati all'invio telematico delle dichiarazioni fiscali possono inviare i dati contenuti nel presente modello anche oltre il termine ordinario di presentazione della dichiarazione dei redditi e fino al 30 novembre 1999.

L'invio telematico dei dati contenuti nel presente modello deve essere effettuato dal medesimo utente del Servizio telematico che ha trasmesso i dati contenuti nella dichiarazione dei redditi alla quale il predetto modello si riferisce.

I predetti utenti devono rilasciare al contribuente copia conforme a quella da pre-sentare alla banca o all'ufficio postale.

Si ricorda che i soggetti tenuti alla compilazione del presente modello devono barrare in dichiarazione dei redditi la casella "Studi di settore" collocata nello spazio riservato alla firma della dichiarazione.

# 2. SOGGETTI OBBLIGATI

Il presente modello può essere utilizzato esclusivamente dai soggetti che svolgono come at tività prevalente una tra quelle di seguito elencate: 17.61.1 Molitura dei cereali;

17.61.2 - Altre lavorazioni di semi e granaglie.

Per attività prevalente si intende l'attività dalla quale è derivato il maggiore ammontare dei ricavi conseguiti nel 1998.

I soggetti che determinano il reddito con criforfetari" ancorché sia precluso nei loro confronti l'accertamento in base agli studi di settore, sono tenuti alla presentazione del presente modello. I dati comunicati saranno utilizzati per valutare se le caratteristiche strutturali dell'impresa sono coerenti con i ricavi di-

In presenza delle cause di esclusione e delle cause di inapplicabilità elencate nei successivi paragrafi non è invece necessario compilare ed inviare il presente modello (ad esclusione dell'ipotesi di soggetti "forfetari").

### 3. CAUSE DI ESCLUSIONE DALLA APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Sono esclusi dalla applicazione degli studi di settore i contribuenti che:

- hanno dichiarato ricavi di cui all'articolo 53, comma 1, esclusi quelli di cui alla lett c), del TUIR, di ammontare superiore ai 10 miliardi di lire;
- hanno un periodo di imposta di durata di-versa da 12 mesi, indipendentemente dal-la circostanza che tale arco temporale sia o meno a cavallo di due esercizi;
- hanno iniziato o cessato l'attività nel corso del periodo d'imposta. Si ricorda che il periodo che precede l'inizio della liquidazione è considerato periodo di cessazione del-
- determinano il reddito con criteri "forfetari" non si trovano in un periodo di normale svolgimento dell'attività;
- sono incaricati alle vendite a domicilio;
- si avvalgono del regime fiscale sostitutivo previsto dal decreto legislativo 10 giugno 1994, n. 357, convertito con modificazioni, dalla legge 8 agosto 1994, n. 489. Si considerano periodi di non normale svoluti de la considerano periodi di non normale svoluti de la considerano. previsto dal decreto legislativo 10 giugno
- gimento dell'attività:
- a) i periodi nei quali l'impresa è in liquidazione ordinaria, ovvero liquidazione coatta amministrativa o fallimentare;
- b) i periodi nei quali l'impresa non ha ancora iniziato l'attività produttiva prevista dall'oggetto sociale, ad esempio perché:
  - la costruzione dell'impianto da utilizzare per lo svolgimento dell'attività si è protratta oltre il primo periodo d'imposta, per cause non dipendenti dalla volontà dell'imprenditore;
  - non sono state rilasciate le autorizzazio ni amministrative necessarie per lo svolgimento dell'attività, a condizione che le stesse siano state tempestivamente ri-
  - viene svolta esclusivamente un'attività di ricerca propedeutica allo svolgimento di altra attività produttiva di beni e servizi, sempreché l'attività di ricerca non consenta di per sé la produzione di beni e servizi e quindi la realizzazione di proventi;
- c) il periodo in cui si è verificata l'interruzione dell'attività per tutto l'anno a causa della ristrutturazione dei locali. In questa

- ipotesi è però necessario che la ristrutturazione riguardi tutti i locali in cui viene esercitata l'attività;
- d) il periodo in cui l'imprenditore individuale o la società hanno affittato l'unica azienda;
- e) il periodo in cui il contribuente ha sospeso l'attività ai fini amministrativi dandone comunicazione alla Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura.

### 4. CAUSE DI INAPPLICABILITÀ DEGLI STUDI **DI SETTORE**

L'articolo 2 di ciascuno dei tre decreti ministeriali del 30 marzo 1999 di approvazione degli studi di settore relativi ad attività economiche svolte, rispettivamente, nel settore delle manifatture, dei servizi e del commercio, individua le cause al verificarsi delle quali gli studi di settore divengono inapplicabili anche nei confronti dei contribuenti che esercitano una delle attività per le quali gli studi stessi sono stati elaborati.

In base a tale disposizione, gli studi di settoplicano: re approvati con i predetti decreti non si ap-

- nel caso in cui l'esercizio dell'attività d'impresa nei settori delle manifatture, dei servizi e del commercio è svolto, rispettivamente, attraverso l'utilizzo di più punti di produzione e di vendita in locali non contigui a quelli di produzione, di più punti di produzione ovvero di più punti di vendita; nel caso di esercizio di due o più attività
- d'impresa, non rientranti nel medesimo studio di settore, se l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti (non rientranti tra quelle prese in considerazione dallo studio di settore) supera il 20 per cento dell'ammontare totale dei ricavi dichiarati;
- 3. nei confronti di società cooperative, società consortili e consorzi che operano esclusivamente a favore delle imprese so cie o associate
- 4. nei confronti delle società cooperative costituite da utenti non imprenditori che operano esclusivamente a favore degli utenti stessi.

Con riferimento alle cause di inapplicabilità di cui ai punti 1 e 2, si precisa che, qualora sia stata tenuta separata contabilizzazione per ciascun punto di produzione e/o di vendita ovvero per ciascuna attività esercitata, di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, questi ultimi risultano applicabili.

Per quanto riguarda la causa di inapplicabilità di cui al punto 1, nelle istruzioni per la compilazione della dichiarazione dei redditi è stato chiarito che si verifica l'esercizio dell'attività di produzione o di vendita in più punti qualora questi ultimi siano diversi, ad esempio, da locali o spazi adibiti a deposito, a magazzino, uffici.

l citati decreti ministeriali stabiliscono che la causa di inapplicabilità in commento non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica dell'attività esercitata. È il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli

# ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO3U

Studi di settore

studi di settore contraddistinti dai seguenti codici: SG39U; SG50U; SG61A; SG61B; SG61C; SG61D; SG68U; SG70U; SM03A; SM03B; SM03C; SM03D.

Per quanto concerne la causa di inapplicabilità individuata al punto 2, si precisa che essa si verifica nei casi in cui il contribuenti eserciti, oltre all'attività prevalente in termini di ricavi realizzati, una o più altre attività non prevalenti non rientranti tra quelle per le quali è stato approvato il medesimo studio di settore, qualora l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti superi il 20 per cento dei ricavi complessivomente dichiarati.

# 5. MODALITÀ DI COMPILAZIONE

Per l'applicazione degli studi di settore si tiene conto di variabili di natura contabile ed extra contabile. La individuazione di tali variabili è contenuta nei decreti di approvazione dei singoli studi di settore. Le variabili di tipo contabile sono sostanzialmente analoghe a quelle previste per l'applicazione dei parametri. Le istruzioni per la determinazione del loro valore sono contenute in quelle relative alla compilazione dei quadri dei modelli di dichiarazione concernenti la determinazione del reddito di impresa. Nella tabella n. 1, sono indicati i dati contabili rilevanti ai fini della applicazione dello studio di settore ed il campo del prodotto informatico GE.RI.CO. (da utilizzare per l'applicazione degli studi di settore) nel quale vanno riportati; nella tabella n. 2, i righi dei modelli di dichiarazione contenenti i predetti elementi contabili

Nelle istruzioni per la compilazione del presente modello è definito il valore da attribuire alle variabili di carattere extracontabile, in analogia a quanto previsto nei questionari già inviati ai contribuenti, fatte salve alcune precisazioni che si è ritenuto utile fornire sulla base delle valutazioni emerse in sede di elaborazione e validazione dei singoli studi.

I dati richiesti in percentuale possono essere forniti con una approssimazione tale da non inficiare la sostanziale attendibilità dell'informazione richiesta.

Eventuali errate indicazioni assumeranno rilievo solo se tali da rendere palesemente non significativo il dato preso in considerazione ai fini dell'applicazione dello studio di settore. Non vanno mai indicati importi con decimali, neanche per i dati percentuali.

# ATTENZIONE

Il contribuente, qualora risulti per lui più agevole, ha facoltà di non compilare i righi relativi ai dati che non sono variati rispetto a quanto precedentemente comunicato all'Amministrazione finanziaria con il Questionario inviato nell'anno 1997. Nel caso di conferma di tutti i dati relativi ad un singolo quadro che compone il modello, va barrata la casella appositamente predisposta. Se nell'ambito di un quadro è variato anche un solo dato, un predetta casella non deve essere barrata. Il contribuente in tal caso può anche limitarsi ad indicare i soli dati che risulta-

no variati. Nel caso in cui il rigo relativo ad una variabile indicata nel Questionario inviato nel 1997 non deve essere compilato, in corrispondenza di tale rigo va indicato il valore "0" (ad esempio, se al rigo A1 "Dirigenti" era stato riportato un numero di giornate retribuite pari a 312 e nell'esercizio 1998 tale dato è inesistente in quanto l'azienda non ha occupato dirigenti, in sede di compilazione del modello nel rigo A01, andrà indicato "0"). Tale indicazione non deve essere obbligatoriamente fornita se nel Questionario inviato nel 1997, non sia stato indicato alcun valore.

# 6. RISULTATI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Inserendo : valori delle voriabili contabili ed extra contabili nel prodotto software reso gratuitamente disponibile dell'Amministrazione finanziaria è possibile verificare la posizione del contribuente. L'applicazione GE. RI.CO. è prelevabile dal sito INTERNET del Ministero delle finanze e dal Servizio telematico (per gli utenti del predetto Servizio). Per conoscere l'ammontare dei ricavi presunti sulla base degli studi di settore : contribuenti possono anche rivolgersi agli uffici delle entrate e delle imposte dirette, ai quali dovranno presentare il presente modello debitamente compilato e comunicare i dati contabili indicati nelle tabelle 1 e 2

L'applicazione denominata GE.RI.CO. fornisce indicazioni in ordine:

alla congruità dei ricavi dichiarati;

alla coerenza dei principali indicatori economici (ad esempio la produttività per addetto, la rotazione del magazzino) che caratterizzano l'attività svolta dal contribuente, rispetto ai valori minimi e massimi assimibili con riferimento a comportamenti normali degli operatori del settore che svolgono l'attività con analoghe caratteristiche.

# 7. ASSEVERAZIONE DEI DATI PRESI A BASE PER L'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE E VISTO DI CONFORMITÀ

In base all'articolo 35 del decreto legislativo 9 luglio 1997, n. 241, così come introdotto dall'articolo 1, comma 1, del decreto legi-slativo 28 dicembre 1998, n. 490, i responsabili dell'assistenza fiscale dei centri costituiti dai soggetti di cui all'articolo 32, comma 1. lettere a), b) e c) (CAF imprese) ed i soggetti abilitabili alla trasmissione telematica delle dichiarazioni indicati alle lettere a) e b) del comma 3, dell'articolo 3, del Decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322, (professionisti abilitabili) possono rilasciare, su richiesta dei contribuenti, l'asseverazione prevista nel comma 1, lett b), dello stesso articolo. A tal fine, predetti sogget ti devono verificare che ali elementi contabili ed extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria nei modelli di dichiarazione e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore corrispondano a quelli risultanti dal le scritture contabili e da altra idonea documentazione. A tal fine dovrà, ad esempio, essere accertato:

- che il costo del venduto comunicato ai fini dell'applicazione degli studi di settore risulti effettivamente uguale alla differenza tra le esistenze iniziali più gli acquisti dell'esercizio e le rimanenze finali così come risultanti dalla contabilità, senza necessità di effettuare, a tal fine, accertamenti in ordine alla reale consistenza delle giacenze fisicamente esistenti in magazzino;
- che i dati relativi ai beni strumentali, diversi dagli immobili, di cui si è tenuto conto nell'applicazione degli studi di settore trovino corrispondenza con quanto annotato nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari o, per i soggetti in regime di contabilità semplificata, nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA;

che altre spese indicate nelle dichiarazioni e rilevanti ai fini degli studi, corrispondano effettivamente ai relativi importi annotati nelle scritture contabili.

L'asseverazione non deve essere effettuata relativamente ai dati:

- a) per i quali è necessario esaminare l'intera documentazione contabile o gran parte di essa come nel caso della rilevazione dei fatti la cui rappresentazione è richiesta attraverso l'indicazione di dati espressi in forma percentuale;
- b) che implicano valutazioni non rilevabili documentalmente e che, come tali, non possono che essere effettuate dal contribuente;
- c) relativi alle unità produttive destinate all'esercizio dell'attività

Si fa presente, infine, che nell'emanando regolamento di attuazione delle disposizioni contenute nel capo V del decreto legislativo n. 241 del 1997 è previsto che il rilascio del visto di conformità di cui all'articolo 35, comma 1, lett. a), dello stesso decreto implica, tra l'altro, l'attestazione della congruità dell'ammontare dei ricavi o dei compensi dichiarati a quelli determinabili sulla base degli studi di settore, ove applicabili, ovvero l'attestazione di cause che giustificano l'eventuale scostamento.

# 8. FRONTESPIZIO

Nel presente modello vanno indicati: in alto a destra il codice fiscale e il numero progressivo dell'unità produttiva, il codice della sola attività prevolente (barrando la relativa casella), cognome e nome in caso di persona fisica ovvero la denominazione o la ragione sociale in caso di soggetto diverso da persona fisica.

Si precisa inoltre che:

in presenza di attività commerciali con diversi punti vendita, attività manifatturiere con più stabilimenti produttivi o più punti vendita, attività dei servizi con più punti di produzione (esclusi quindi depositi, magazzini, gli uffici, ecc.) per le quali sia stata tenuta separata contabilizzazione per ciascun punto di vendita e/o di produzione

# ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE **DEL MODELLO SDO3U**

Studi di settore

di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, il campo relativo al numero progressivo dell'unità produttiva va compilato per ogni pagina del presente modello.

# 9. PERSONALE ADDETTO ALL'ATTIVITÀ

#### **ATTENZIONE**

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da A01 ad A17 non siano intervenute variazio ni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non

Nel quadro in oggetto sono richieste infornazioni relative al personale addetto all'atti-vità. Al riguardo, si precisa che per indivi-duare il numero dei collaboratori coordinati e continuativi, degli associati in partecipazione e dei soci è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 1998. Con riferimento al personale dipendente, compresi gli apprendisti e gli assunti con contratti di formazione e lavoro o a termine e i lavoranti a domicilio va, invece, indicato il numero delle giornate retribuite a prescindere dalla durata del contratto e dalla sussistenza, alla data del 31 dicembre 1998, del rapporto di lavoro. Pertanto, ad esempio, un dipendente con contratto a tempo parziale dal 1° gennaio al 30 giugno e con contratto a tempo pieno dal 1º luglio al 20 dicembre, va computato sia tra i dipendenti a tempo parziale che tra quelli a tempo pieno e va indicato per entrambi rapporti di lavoro il numero delle giornate retribuite. Inoltre, si la presente che, in tole quadro, non vanno indicati gli associati in partecipazione ed i soci che apportano esclusivamente capitale.

In particolare, indicare - nei **righi da A01 a A05**, il numero complessivo delle giornate retribuite desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998, per i dipendenti che svolgono attività a tempo pieno (distintamente per qualifica);

nel rigo A06, per i lavoratori dipendenti a tempo parziale il numero complessivo delle giornate retribuite. In tale rigo devono essere indicati anche i dati relativi ai lavoratori dipendenti a tempo parziale assunti con contratto di formazione e lavoro;

nel rigo A07, il numero complessivo delle giornate retribuite, determinato moltiplicando per sei il numero delle settimane desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998, per gli apprendisti che svolgono attività nel-l'impresa;

- nel rigo A08, il numero complessivo delle giornate retribuite desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998, per il personale assunto con contratto di formazione e lavoro ed i dipendenti con contratto a termine e lavoranti a domicilio;

- nel **rigo A09**, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, che prestano la loro attività prevalentemente nel-l'impresa interessata alla compilazione del

nel rigo A10, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, diversi da quelli indicati nel rigo precedente;

nel rigo A11, il numero dei collaboratori dell'impresa familiare di cui all'articolo 5, comma 4, del TUIR, ovvero il coniuge dell'azienda coniugale non gestita in forma

nel rigo A12, il numero dei familiari che prestano la loro attività nell'impresa, diversi da quelli indicati nel rigo precedente (quali, ad esempio, : cosiddetti familiari coadiuvanti per i quali vengono versati i contributi previdenziali); nel **rigo A13**, il numero degli associati in

partecipazione che apportano lavoro pre-valentemente nell'impresa interessata alla compilazione del modello; nel **rigo A14**, il numero degli associati in partecipazione diversi da quelli indicati nel tipo precedente:

rigo precedente

nel **rigo A15**, il numero dei soci, inclusi soci amministratori, con occupazione prevalente nell'impresa interessata alla compilazione del modello. Si precisa che non si deve tenere conto dei soci che apportano esclusivamente capitale, anche se soci di società in nome collettivo o di società in accomandita semplice. Non possono essere considerati soci di capitale quelli per i quali risultano versati contributi previdenziali e/o premi per assicurazione contro gli infortuni nonché i soci che svolgono la funzione di amministratori della società; nel rigo A16, il numero dei soci, inclusi i soci amministratori, diversi da quelli indi-

soci ariministratori, arvesti da queiti indi-cati nel rigo precedente; nel **rigo A17**, il numero degli amministra-tori non soci. Al riguardo, si precisa che vanno indicati soltanto coloro che svolgono attività di amministratore che non possono essere inclusi nei righi precedenti. Quindi, ad esempio, gli amministratori assunti con contratto di lavoro dipendente non dovranno essere inclusi in questo rigo bensì nel rigo AO1.

# 10. UNITÀ PRODUTTIVA DESTINATA ALL'ESERCIZIO DELL'ATTIVITÀ

# **ATTENZIONE**

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da B01 a B13 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Il quadro consente di rilevare informazioni concernenti l'unità produttiva e gli spazi che, a qualsiasi titolo, vengono utilizzati per l'e-sercizio dell'attività. Per individuare l'unità

locale da indicare in tale quadro è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 1998. La superficie dell'unita produttiva deve essere quella effettiva, indipendentemente da quanto risulta dalla licenza amministrativa.

In particolare indicare:

nel rigo BO1, il comune in cui è situata l'u-

nel **rigo BO2**, la sigla della provincia; nel **rigo BO3**, la potenza elettrica comples-

sivamente impegnata, espressa in KW. In caso di più contatori sommare le potenze

elettriche impegnate; nel **rigo BO4**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali utiliz-

zati per la produzione; – nel **rigo BO5**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati a magazzino di materie prime, semilavorati, attrezzature, ecc.

nel **rigo B06**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, degli spazi all'aperto destinati a magazzino di materie prime, semilavorati, attrezzature, ecc. comprendendo anche gli spazi coperti con tettoie:

- nel **rigo B07**. la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati all'esposizione della merce;

nel **rigo BOS**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali adibiti ad ufficio

 nel rigo B09, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati a servizi diversi da quelli indicati nei righi precedenti (ad esempio, spogliatoi,

garage, box, ecc.); nel **rigo B10**, il **codice** 1, 2 o 3, se viene svolta attività stagionale per un periodo non superiore, rispettivamente, ai tre, ai sei o ai nove mesi nell'anno. La casella non va compilata, pertanto, nei casi in cui l'attività viene svolta per un periodo superiore a nove mesi nell'anno;

nel **rigo B11**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali contigui all'unità produttiva destinati alla

# Punto destinato all"esercizio esclusivo della vendita al dettaglio (non annesso all'unità produttiva)

Nei successivi righi sono richieste informazioni concernenti l'unità locale e gli spazi non contigui all'unità produttiva che, a qualsiasi titolo, vengono utilizzati per l'esercizio esclusivo della vendita al dettaglio.

Si precisa che non devono essere indicati dati relatativi all'unità locale destinata alla vendita dei prodotti aziendali ai dipendenti

In particolare, indicare: nel **rigo B12**, la potenza elettrica complessivamente impegnata, espressa in KVV. In caso di più contatori sommare le potenze elettriche impegnate;

nel rigo B13, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati alla vendita

# ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD03U

Studi di settore

# 11. MODALITÀ DI ESPLETAMENTO DELL'ATTIVITÀ

#### **ATTENZIONE**

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da C01 a C25 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Il quadro consente di individuare le concrete modalità di svolgimento dell'attività.

# Mezzi di trasporto

Sono richieste le informazioni relative agli autocarri posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo per lo svolgimento dell'attività alla data del 31 dicembre 1998.

In particolare, indicare:

nel campo CO1, il numero degli autocarri e, nel campo CO2, la portata complessiva degli stessi, espressa in quintali così come indicata alla corrispondente voce sul libret to di circolazione. Ovviamente nel caso di disponibilità di più autocarri, dovrà essere indicata la somma delle relative portate complessive.

Al riguardo, si precisa che i veicoli da indicare sono quelli di cui alla lettera d) dell'articolo 54, comma 1, del decreto legislativo 30 aprile 1992, n. 285 (Codice della strada). Nel **rigo CO3**, indicare le spese sostenute per servizi di trasporto effettuati da terzi, integrativi o sostitutivi dei servizi effettuati con mezzi propri, comprendendo tra queste onche quelle sostenute per la spedizione attraverso corrieri o altri mezzi di trasporto (navi, aerei, treni, ecc.).

# Produzione e commercializzazione

Sono di seguito richieste informazioni concernenti l'attività di produzione e di commercializzazione dei prodotti.

In particolare, indicare:

- nel **rigo C04**, la percentuale dei ricavi derivanti da attività svolte in conto proprio in rapporto ai ricavi complessivamente derivanti dall'attività. Per attività svolta in conto proprio si intende quella effettuato, in assenza di commissione, all'interno e/o all'esterno dell'unità produttiva dell'impresa, anche avvalendosi di terzi esterni all'impresa;
- nel **rigo C05**, la percentuale dei ricavi derivanti da attività svolte per conto terzi in rapporto ai ricavi complessivamente derivanti dall'attività. Per attività svolta per conto terzi in intende quella effettuata su commissione di terze imprese (non consumatori finali), indipendentemente dalla provenienza del materiale utilizzato per la prestazione.

Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100.

# Lavorazione affidata a terzi

- Nei righi da CO6 a CO8, qualora una parte del processo produttivo sia affidata a terzi, indicare la spesa sostenula per prestazioni eseguite in Italia, nell'Unione Europea o al di fuori dell'Unione Europea compilando, rispettivamente, il primo, il secondo e/o il terzo rigo indicato;
- nel rigo CO9, indicare il numero di agenti e procacciatori con obbligo di esercitore la propria attività esclusivamente per il soggetto interessato alla compilazione del questionario (cosiddetti rappresentanti monomandatari), con riferimento alla data del 31 dicembre 1998;
- nel rigo C10, indicare il numero di agenti e procacciatori senza obbligo di esercitare la propria attività esclusivamente per il soggetto interessato alla compilazione del modello (cosiddetti rappresentanti plurimandatari), con riferimento alla data del 31 dicembre 1998;
- nel rigo C11, indicare l'ammontare delle spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza di cui all'articolo 74, comma 2, del TUIR, senza tener conto, per le spese di rappresentanza, dei limiti di deducibilità previsti dalla disposizione, nonché quelle sostenute per la partecipazione a fiere e mostre:
- nel **rigo C12**, indicare il numero dei giorni di partecipazione a fiere e mostre.

#### Area di mercato

- Nel rigo C13, riportare il codice 1. 2, 3, 4 o 5, a seconda che l'area nazionale di mercato in cui l'impresa opera coincida, rispettivamente, con il comune, la provincia, la regione, più regioni o con l'intero territorio nazionale;
- nel **rigo C14**, indicare se si effettuano esportazioni nei confronti di clientela appartenente a paesi dell'Unione Europea, barrando la relativa casella;
- nel rigo C15, indicare barrando la relativa casella, se si effettuano esportazioni in paesi al di fuori dell'Unione Europea.

Nel caso in cui vengano effettuate entrambe le tipologie di esportazioni, vanno barrate ambedue le caselle.

# Tipologia clientela

- Nei righi da C16 a C24, indicare per ciascuna tipologia di clientela individuata (Italiana e/o straniera), in percentuale, i ricavi conseguiti in rapporto ai ricavi complessivi. Al riguardo si precisa che nell'ambito della "grande distribuzione" rientrano gli ipermercati, i supermercati e i grandi magazzini, mentre in quello della "distribuzione organizzata" rientrano i gruppi di acquisto, le catene di negozi e l'affiliazione commerciale (franchising).
- Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100;
  - nel **rigo C25**, indicare la percentuale dei ricavi conseguiti per esportazioni effettuate

nei confronti di clientela appartenente all'Unione Europea e/o a paesi al di fuori di detta Unione, in rapporto ai ricavi complessivamente conseguiti.

#### 12. ELEMENTI SPECIFICI DELL'ATTIVITÀ

#### ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da D01 a D71 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Nel quadro vengono richieste informazioni riguardanti gli elementi che caratterizzano il ciclo produttivo.

In particolare, indicare:

# Capacità e tipo di macinazione dell'impianto

Nel campo **D00**, indicare il numero totale degli impianti. Successivamente, i dati richiesti vanno indicati distintamente in ciascuno dei raggruppamenti progressivamente numerati riferibili ad ogni singolo impianto. In particolare indicare nei primi tre righi del raggruppamento, la capocità di macinazione di ciascun impianto, rilevabile dalla licenza rilasciata dalla Camera di Commercio; nei due righi che seguono, barrando le apposite caselle, il tipo di macinazione. La sezione è predisposta per la rilevazione dei dati relativi ad un numero di dieci impianti, le informazioni relative ad eventuali ulteriori impianti vanno indicate utilizzando fotocopia del presente riquadro;

# Fasi

- nei **righi da D51** a **D62**, barrando le apposite caselle, le diverse fasi che caraterizzano il proprio processo produttivo. A tale riguardo, si precisa che al **rigo D53**, per analisi tecnologica si intende il controlo dei parametri qualitativi fissati dalla legge (umidità, ceneri), effettuato con l'ausilio di strumentazioni tecnologicamente avanzate, mentre, le analisi microbiologiche, **rigo D54**, sono quelle relative al controllo volto all'individuazione di micotossine, parassiti, residui di pesticidi, alfatossine, ecc.
- nel rigo D63, barrando la casella, se si è in possesso di licenza per vendita al minuto di prodotti di terzi;

# Materie prime passate alla lavorazione

 nei righi da D64 a D66, la quantità, espressa in tonnellate, rispettivamente, di grano tenero, di grano duro e di altri cereali utilizzati nella lavorazione;

# ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO3U

Studi di settore

#### Prodotti ottenuti

- nei **righi** da **D67** a **D71**, la quantità, espressa in tonnellate, dei prodotti ottenuti.

# 13. BENI STRUMENTALI

#### **ATTENZIONE**

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da E01 a E14 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non varia-

In tale quadro va indicato, per ciascuna tipologia individuata il numero complessivo dei beni strumentali posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo al 31 dicembre 1998.

#### 14. ADEGUAMENTO AGLI STUDI DI SETTORE

Nel **rigo W01**, indicare l'ammontare dei corrispettivi dichiarati ai fini dell'adeguamento agli studi di settore (art. 10, della L. 8 maggio 1998, n. 146), qualora tale adeguamento non sia stato già indicato in dichiarazione dei redditi.

#### 15. ALTRE INFORMAZIONI RILEVANTI AI FINI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

In questo quadro possono essere fornite ulteriori informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

contribuenti che non risultano congrui hanno, infatti, la facoltà di rettificare il peso delle spese per il lavoro prestato dagli apprendisti, per il quale la commissione di esperti che ha validato gli studi di settore, ha introdotto un correttivo che consente di verificare se l'eventuale differenza tra l'ammontare dei ricavi contabilizzati e quello risultante dalla applicazione dello studio di settore derivi, in tutto o in parte, dal peso attribuito alla presenza degli apprendisti in misura tale da non consentire un'esatta rappresentazione della realtà economica delle imprese interessate. I contribuenti possono in tal modo segnalare all'Amministrazione finanziaria che la non congruità deriva dalla particolare rilevanza che tale costo ha assunto nella determinazione dei ricavi presunti evitando, così, su tali questioni il contraddittorio con l'Amministrazione finanzioria. Nessuna segnalazione deve essere effettuata, naturalmente, dai contribuenti che risultano congrui.

In base a tale correttivo, la variabile "spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti" non viene più assunta nel valore contabile che risulta indicato nei quadri del modello di dichiarazione dei redditi, ma nel minor importo che risulta dalla applicazione del predetto correttivo.

Nel sito Internet del Ministero delle finanze sarà reso disponibile un foglio elettronico per agevolare · calcoli che vanno effettuati per determinare l'entità di tale riduzione.

i contribuenti che intendono avvalersi della riduzione in questione devono indicare: nel **rigo X01**, l'ammontare totale delle

 nel rigo X01, l'ammontare totale delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti;

 nel rigo XO2, l'importo determinato applicando all'ammontare delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti, indicato al rigo XO1, la formula indicata nella tabella n. 3. Il valore indicato nel rigo XO2 è quello che va considerato nel calcolo delle "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività di impresa" da riportare al codice FO8 del quadro "elementi contabili" dell'applicazione GE.RI.CO.

# TABELLA 1 - Elementi contabili

- FO 1 · Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale
- FO2 · Esistenze iniziali relative a opere, forniture e servizi di durata ultrannuale
- FO3 · Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale
- FO4 Rimanenze finali relative a opere, forniture e servizi di durata ultrannuale
- FO5 · Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci
- FO6 Costo per la produzione di servizi
- FO7 Valore dei beni strumentali
- FO8 Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa
- FO9 Spese per acquisti di servizi
- F10 Ricavi di cui alle lettere a) e b) dell'art. 53 del TUIR
- Altri proventi considerati ricavi esclusi quelli di cui all'art.53, comma 1 lettere c) e d) del TUIR

# ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE **DEL MODELLO SD03U**

Studi di settore

GERICO	Persone	fisiche	Società di perso	ne ed equiparate	Società di capitali, enti commerciali ed equiparati	Enti non commerc	ciali ed equiparati
elementi contabili	quadro RG	quadro RF	quadro RA	quadro RB	quadro RB	quadro RA	quadro RD
FO1	RG11, campo 2	RF59, campo 2	RA62	RB11, campo 2	RB76	RA60	RD12, campo 2
F02	RG12, campo 2	RF60, campo 2	RA63	RB12	RB <i>77</i>	RA61	RD13
F03	RG7, campo 2	RF57, campo 2	RA60	RB7, campo 2	RB74	RA58	RD8, campo 2
F04	RG8, campo 2	RF58, campo 2	RA61	RB8	RB75	RA59	RD9
F05	RG13	RF61	RA64	RB13	RB78	RA62	RD14
F06	RG14	RF62	RA65	RB14	RB <i>7</i> 9	RA63	RD15
F07	RG1, colonna 1	RF70, colonna 1	RA73, colonna 1	RB1, colonna 1	RB87, colonna 1	RA71, colonna 1	RD1, colonna 1
F08	RG15	RF63	RA66	RB15	RB8O	RA64	RD16
F09	RG21	RF69	RA72	RB21	RB86	RA70	RD22
. F10	RG 2, campo 3	RF55, campo 2	RA58	RB2, campo 3	RB72	RA56	RD2, campo 3
F11	RG3, campo 2 - campo 1	RF56, campo 2 - campo 1	RA59 - campo interno	RB3, campo 2 campo 1	RB73 campo interno	RA57 · campo interno	RD3, campo 2 campo 1

# TABELLA 3 - Apprendisti

La formula di riduzione del peso degli apprendisti è la seguente:

% app = 30% x (TriTot · Tri1)/TriTot + (TriTot · Tri12)/TriTot)/2

dove:

TriTot

è pari al numero di trimestri della durata

del contratto di apprendistato; è pari al numero di trimestri di apprendi-Tril e pair di initiale di initesti di apprenti stato complessivamente effettuati alla data del 1 gennaio 1998 (Tri 1 vale zero in caso di inizio del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 1998);

è pari al numero di trimestri di apprendi-stato compessivamente effettuati alla data Tri12 del 31 dicembre 1998 (Tri 12 sarà pari a TriTot in caso di fine del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 1998).

# ESEMPIO 1

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 1 anno e mezzo iniziato in data 1/12/97 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a 1 20,000,000

TriTot 6 trimestri Tri 1 Tri 12 0 trimestri 4 trimestri

% app = 30% x 
$$\cdot \frac{\left[\frac{(6 \cdot 0)}{6} + \frac{(6 \cdot 4)}{6}\right]}{2} \doteq 20\%$$

la spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 16 000.000.

# **ESEMPIO 2**

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 3 anni e mezzo iniziato in data 1/8/96 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a 1. 20.000.000:

TriTot 14 trimestri

Tri 1 5 trimestri

Tri 1 2 9 trimestri

% app = 30% × 
$$\frac{\{\frac{14 \cdot 5}{14} + \frac{[14 \cdot 9]}{14}\}}{2} = 15\%$$

la spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 17.000.000.

#### **ESEMPIO 3**

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 5 anni iniziato in data 1/5/98 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20.000.000:

TriTot 20 trimestri

Tri 1 O trimestri
Tri 1 2 trimestri
$$\frac{(20 \cdot 0)}{20} + \frac{(20 \cdot 2)}{20} = 28,5\%$$
% app = 30% x

la spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 14.300.000.

La formula riduce il peso dell'apprendista nella stima del ricavo in modo decrescente rispetto al periodo di apprendistato complessivamente effettuato.

Minore è il periodo di apprendistato effettuato, maggiore sarà la percentuale di sconto.

# **DURATA DEL CONTRATTO DI APPRENDISTATO: 6 TRIMESTRI**

Tri 12 è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/98	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 1/1/98	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/98	% di riduzione del peso degli apprendisti nella stima del ricavo
{Tri 1	2 sarà pari a TriTot in caso di fine del contro	atto di apprendistato nel corso dell'anno 199	8)
01/12/1998	0	0	30,0%
01/10/1998	0	i	27,5%
01/06/1998	0	2	25,0%
01/04/1998	0	3	22,5%
01/01/1998	0	4	20,0%
01/10/1997	1	5	15,0%
01/06/1997	2	6	10,0%
01/04/1997	. 3	6	7,5%
01/01/1997	4	6	5,0%
01/10/1996	5	6	2,5%

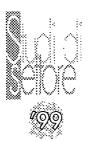
	Riservato alla Banca o alle Poste italiane Spa N. Protocollo
	14. Protocolio
	Data di presentazione
	DENOMINAZIONE, RAGIONE SOCIALE owero COGNOME E NOME
	CODICE FISCALE
(OO)	
A CCENTRA TIONE	Codice fiscale del responsabile del C.A.F. a del professionista
ASSEVERAZIONE  Piservoto al C.A.E. a. al professionista	
Ríservato al C.A.F. o al professionista (art. 35 del D.L.G.S. 9 luglio 1997, n. 241 e successive modificazioni)	Firma del responsabile del C.A.F. o del professionista
e successive modificazioni)	

# SD04A

26.70.2 Lavorazione artistica del marmo e di altre pietre affini; lavori in mosaico.

Modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore da allegare alla dichiarazione dei redditi modello UNICO 99

PERIODO D'IMPOSTA 1998



COD	ICE F	ISC	ALE.												
							l						'	ŀ	
ш	ш		Ц	L	Ц	L			Ц	1	Ь	Щ	<u> </u>	<u> </u>	Щ_
														1	l
	NUMERO PROGRESSIVO UNITÀ PRODUTTIVA													L	

# Modello SD04A

26.70.2 Lavorazione artistica del marmo e di altre pietre affini; lavori in mosaico.

•	·	
PERSONA FISICA		
COGNOME	NOME	
SOGGETTO DIVERSO DA PERSONA FISICA DENOMINAZIONE O RAGIONE SOCIALE		
Personale addetto all'attività	nzione: Barrare la casella solo se i dati relativi a lutti i righi il cul u non sono variati rispetto a quelli comunicati con il questio	
A01 - Dirigenti		numero giornate retribuite
A02 · Quadri		numero giornate retribuite
A03 - Impiegati		numero giornale retribuite
A04 - Operai generici		numero giornate retribuite
A05 - Operai specializzati		numero giornate retribuite
A06 - Dipendenti a tempo parziale		numero giornate retribuite
A07 - Apprendisti		numero giornate retribuite
A08 · Assunti con contratto di formazione e lavoro o a	termine e lavoranti a domicilio	numero giornate retribuite
A09 - Collaboratori coordinati e continuativi che presta	ano attività prevalentemente nell'impresa	numero
A10 - Collaboratori coordinati e continuativi diversi da	quelli di cui al rigo precedente	numero
All - Collaboratori dell'impresa familiare e coniuge de	ell'azienda coniugale	numero
A12 - Familiari diversi da quelli di cui al rigo preceden	te che prestano attività nell'impresa	numero
A13 · Associati in partecipazione che apportano lavoro	prevalentemente nell'impresa	numero
A14 - Associati in partecipazione diversi da quelli di cu	ui al rigo precedente	numero
A15 - Soci con occupazione prevalente nell'impresa		numero
A16 - Soci diversi da quelli di cui al rigo precedente		numero
A 17 Amministratori non soci		1 1

B13 - Locali destinati alla vendita

	CODICE FISCALE  NUMERO PROGRESSIV
Modello <b>SDO</b> 4	<b>4A</b>
	dati relativi a tutti i righi il cui codice inizia con la lettera "B quelli comunicati con il questionario - Vedere Istruzioni
B01 - Comune	
B02 - Provincia	1
B03 - Potenza installata	<sub> </sub>   <sub>Kw</sub>
B04 - Locali destinati alla produzione	
B05 Locali destinati a magazzino	l IMa
B06 Spazi all'aperto destinati a magazzino	
B07 - Locali destinati ad esposizione	
B08 - Locali destinati ad uffici	
B09 - Locali destinati ad altri servizi	[]Mq
	Mq
B10 - Apertura stagionale (1 = fino a 3 mesi; 2 = fino a 6 mesi; 3 = fino a 9 mesi)	
B11 - Locali destinati alla vendita (contigui alla produzione)	Mq
Punto destinato all'esercizio esclusivo della vendita al dettaglio (non annesso all'ur	nità produttiva)
B12 - Potenza installata	Kw

9 Supplem	Supplemento ordinario alla GAZZEI IA UFFICIALE										
<b>1</b>	Modello <b>SI</b>		XO PROGRESSIVO UNITÀ PRI	AVITTUDOC							
Modalità di espletamento dell'attività		í relativi a tutti i righi il cui codice inizia con la	ietiera "C"								
Modalia di esperamento den attivad	J	li comunicati con il questionario - Vedere istr									
Mezzi di trasporto											
Autocarri	CO1numero	C02	Portata in quintali								
C03 - Spese per servizi integrativi o sostitut	ivi dei mezzi propri		000								
Produzione e commercializzazione											
C04 - Produzione conto proprio		<u></u>	] *-								
C05 - Produzione conto terzi											
		TOT = 10	00 %								
Lavorazione affidata a terzi											
C06 - Italia		1	.000								
C07 - U.E.											
C08 - Extra U.E.			000								
C09 - Agenti e rappresentanti esclusivi			numero								
C10 - Agenti e rappresentanti non esclusivi			numero								
C11 - Spese di pubblicità propaganda e ran	nresentanza	1	1.000								

C14 - U.E. C15 - extra U.E. Tipologia clientela C16 Industria C17 - Artigiani C18 - Grande distribuzione

C13 - Nazionale (1 - Comune; 2 - Provincia; 3 - Regione; 4 - più Regioni; 5 - Italia)

C12 - Giorni di partecipazione a fiere e mostre

Area di mercato

C25 - Export (U.E., extra U.E.)

C19 - Distribuzione organizzata C20 - Hard discount C21 - Commercianti all'ingrosso C22 - Commercianti al dettaglio C23 - Privati C24 - Altri TOT = 100 %



CODIC	e fisc	ALE												
				<u> </u>						_				
										l	1			
NUMERO PROGRESSIVO UNITÀ PRODUTTIVA													L. 1	

# Modello SD04A

Elementi specifici dell'attività	Attenzione: Bar	rare la casella solo se i dati re	lativi a tutti i righi il cui codi	ce inizia con la lettera "D"
Materiali	non	sono variati rispetto a quelli c	omunicati con il questionari	o - Vedere istruzioni
D01 Blocchi e informi grezzi utilizzabili acq	uistati da terzi		1	Tonnellate
Prodotti della lavorazione			<del></del>	<del></del>
D02 - Scaglie di pietra				
D03 - Blocchi				
D04 - Inerti				*
D05 - Lastre				
D06 - Lavorazioni seriali				
D07 - Lavorazioni architettoniche e/o artistich	ie			*
				TOT = 100 %
D08 - Spese per lo smaltimento dei residui del	lle lavorazioni		L	.000
Beni strumentali		rare la casella solo se i dati re sono variati rispetto a quelli c		
Macchine di perforazione	non		omanical con a questionar	o- valgio iminglolii
E01 - Martelli (fondo foro, pneumatici)				numero
Tagliatrici				
E02 - A filo diamantato				numero
Mezzi di movimentazione e sollevamento				
E03 - Autogru				numero
E04 - Carri ponte				numero
Mezzi per la lavorazione				
E05 - Attestatrici				numero
E06 · Trapani da banco				riumero
E07 - Frese				numero
E08 - Fiammatrici				numero
E09 - Bocciardatrici				numero
E10 - Torni				numero
E11 - Lucidatrici ( a nastro)				numero
Impianti				
E12 - Depurazione residui lavorazione				barrare la case
E13 - Abbattimento fumi/polveri				barrare la case
Adeguamento agli Studi di Settore				
W01 · Corrispettivi dichiarati per adeguament agli Studi di Settore	to		L	.000
Altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazion	ne degli Studi di	Settore		
X01 - Spese per le prestazioni di lavoro degli	apprendisti			.000
X02 Ammontare delle spese di cui al rigo X	01 utilizzate ai fi	ni del calcolo		.000
DATA	F	TRMA		

n. 130

Ministero delle Finanze

# ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD04A

Studi di settore

#### 1. GENERALITÀ

Il presente modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore SDO4A va compilato con riferimento al periodo d'imposta 1998 e si compone dei seguenti quadri:

- frontespizio;
- personale addetto all'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "A");
- unità produttiva destinata all'esercizio dell'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "B");
- modalità di espletamento dell'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "C"
- elementi specifici dell'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "D"),
- beni strumentali (i cui righi sono identificati dalla lettera "E");
- adeguamento agli studi di settore (il cui rigo è identificato dalla lettera "W");
- altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore (i cui righi sono identificati dalla lettera "X").

#### **ATTENZIONE**

Il presente modello va allegato alla dichiarazione dei redditi modello Unico 99 che
viene presentato ad una banca convenzionata o ad un ufficio postale utilizzando
moduli continui o composti di fogli singoli
preceduti dalla copertina e spillati tra loro.
Nonostante quanto precisato sulla busta è
necessario spillare i singoli fogli che compongono il predetto modello. Si precisa
che non devono, invece, essere spillati gli
altri quadri che compongono la dichiarazione. I soggetti abilitati all'invio telematico delle dichiarazioni fiscali possono inviare i dati contenuti nel presente modello
anche oltre il termine ordinario di presentazione della dichiarazione dei redditi e
fino al 30 novembre 1999.

L'invio telematico dei dati contenuti nel presente modello deve essere effettuato dal medesimo utente del Servizio telematico che ha trasmesso i dati contenuti nella dichiarazione dei redditi alla quale il predetto modello si riferisce.

I predetti utenti devono rilasciare al contribuente copia conforme a quella da presentare alla banca o all'ufficio postale.

Si ricorda che i soggetti tenuti alla compilazione del presente modello devono barrare in dichiarazione dei redditi la casella "Studi di settore" collocata nello spazio riservato alla firma della dichiarazione.

# 2. SOGGETTI OBBLIGATI

Il presente modello può essere utilizzato esclusivamente dai soggetti che svolgono come attività prevalente quella di:

26.70.2 · Lavorazione artistica del marmo e di altre pietre affini; lavori in mosoico.

Per attività prevalente si intende l'attività dalla quale è derivato il maggiore ammontare dei ricavi conseguiti nel 1998.

I soggetti che determinano il reddito con criteri "forfetari" ancorché sia precluso nei loro confronti l'accertamento in base agli studi di settore, sono tenuti alla presentazione del presente modello. I dati comunicati saranno utilizzati per valutare se le caratteristiche struturali dell'impresa sono coerenti con i ricavi dichiarati

In presenza delle cause di esclusione e delle cause di inapplicabilità elencate nei successivi paragrafi non è invece necessario compilare ed inviare il presente modello (ad esclusione dell'ipotesi di soggetti "forfetari").

# 3. CAUSE DI ESCLUSIONE DALLA APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Sono esclusi dalla applicazione degli studi di settore i contribuenti che:

 hanno dichiarato ricavi di cui all'articolo 53, comma 1, esclusi quelli di cui alla lett. c), del TUIR, di ammontore superiore ai 10 miliardi di lire;

hanno un periodo di imposta di durata diversa da 12 mesi, indipendentemente dalla circostanza che tale arco temporale sia o meno a cavallo di due esercizi;

hanno iniziato o cessato l'attività nel corso del periodo d'imposto. Si ricorda che il periodo che precede l'inizio della liquidazione è considerato periodo di cessazione dell'attività:

che determinano il reddito con criteri "forfetari"

 non si trovano in un periodo di normale svolgimento dell'attività;

sono incaricati alle vendite a domicilio; si avvalgono del regime fiscale sostitutivo previsto dal decreto legislativo 10 giugno 1994, n. 357 convertito con modificazioni, dalla legge 8 agosto 1994, n. 489.

Si considerano periodi di non normale svolgimento dell'attività:

 a) periodi nei quali l'impresa è in liquidazione ordinaria, ovvero liquidazione coatta amministrativa o fallimentare;

 b) periodi nei quali l'impresa non ha ancora iniziato l'attività produttiva prevista dall'oggetto sociale, ad esempio perché:

la costruzione dell'impianto da utilizzare per lo svolgimento dell'attività si è protratta oltre il primo periodo d'imposta, per cause non dipendenti dalla volontà dell'imprenditore;

non sono state rilasciate le autorizzazioni amministrative necessarie per lo svolgimento dell'attività, a condizione che le stesse siano state tempestivamente ri-

viene svolta esclusivamente un'attività di ricerca propedeutica allo svolgimento di altra attività produttiva di beni e servizi, sempreché l'attività di ricerca non consenta di per sé la produzione di beni e servizi e quindi la realizzazione di proventi;

c) il periodo in cui si è verificato l'interruzione dell'attività per tutto l'anno a causa della ristrutturazione dei locali. In questa ipotesi è però necessario che la ristrutturazione riguardi tutti i locali in cui viene esercitata l'attività;

 d) il periodo in cui l'imprenditore individuale o la società hanno affittato l'unica azienda;

 e) il periodo in cui il contribuente ha sospeso l'attività ai fini amministrativi dandone comunicazione alla Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura.

#### 4. CAUSE DI INAPPLICABILITÀ DEGLI STUDI DI SETTORE

l'articolo 2 di ciascuno dei tre decreti ministeriali del 30 marzo 1999 di approvazione degli studi di settore relativi ad attività economiche svolte, rispettivamente, nel settore delle manifatture, dei servizi e del commercio, individua le cause al verificarsi delle quali gli studi di settore divengono inapplicabili anche nei confronti dei contribuenti che esercitano una delle attività per le quali gli studi stessi sono stati elaborati

In base a tale disposizione, gli studi di settore approvati con i predetti decreti non si applicano:

- I nel caso in cui l'esercizio dell'attività d'impresa nei settori delle manifatture, dei servizi e del commercio è svolto, rispettivomente, attraverso l'utilizzo di più punti di produzione e di vendita in locali non contigui a quelli di produzione, di più punti di produzione ovvero di più punti di vendita; nel caso di esercizio di due o più attività
- 2 nel caso di esercizio di due o più attività d'impresa, non rientranti nel medesimo studio di settore, se l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti (non rientranti tra quelle prese in considerazione dallo studio di settore) supera il 20 per cento dell'ammontare totale dei ricavi dichiarati;
- nei confronti di società cooperative, società consortili e consorzi che operano esclusivamente a favore delle imprese socie o associate;
- nei confronti delle società cooperative costituite da utenti non imprenditori che operano esclusivamente a favore degli utenti etassi

Con riferimento alle cause di inapplicabilità di cui ai punti 1 e 2, si precisa che, qualora sia stata tenuta separata contabilizzazione per ciascun punto di produzione e/o di vendita ovvero per ciascuna attività esercitata, di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, questi ultimi risultano applicabili.

Per quanto riguarda la causa di inapplicabilità di cui al punto 1, nelle istruzioni per la compilazione della dichiarazione dei redditi è stato chiarito che si verifica l'esercizio dei l'attività di produzione o di vendita in più punti qualora questi ultimi siano diversi, ad esempio, da locali o spazi adibiti a deposito, a magazzino, uffici.

I citati decreti ministeriali stabiliscono che la causa di inapplicabilità in commento non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica dell'attività esercitata. E' il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore controddistinti dai seguenti codici: SG39U; SG50U; SG61A; SG61B; SG61C:

# ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD04A

Studi di settore

SG61D; SG68U; SG70U; SM03A; SM03B; SM03C: SM03D.

Per quanto concerne la causa di inapplicabilità individuota al punto 2, si precisa che essa si verifica nei casi in cui il contribuente eserciti, oltre all'attività prevalente in termini di ricavi realizzati, una o più altre attività non prevalenti non rientranti tra quelle per le quali è stato approvato il medesimo studio di settore, qualora l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti superi il 20 per cento dei ricavi complessivamente dichiarati.

# 5. MODALITÀ DI COMPILAZIONE

Per l'applicazione degli studi di settore si tiene conto di variabili di natura contabile ed extra contabile. La individuazione di tali variabili è contenuta nei decreti di approvazione dei singoli studi di settore. Le variabili di tipo contabile sono sostanzialmente analoghe a quelle previste per l'applicazione dei parametri. Le istruzioni per la determinazione del loro valore sono contenute in quelle relative alla compilazione dei quadri dei modelli di dichiarazione concernenti la determinazione del reddito di impresa. Nella tabella n. 1, sono indicati dati contabili rilevanti ai fini della applicazione dello studio di settore ed il campo del prodotto informatico GE.RI.CO. (da utilizzare per l'applicazione degli studi di settore) nel quale vanno riportati; nella tabella n. 2, righi dei modelli di dichiara zione contenenti i predetti elementi contabili. Nelle istruzioni per la compilazione del pre-sente modello è definito il valore da attribuire alle variabili di carattere extracontabile, in analogia a quanto previsto nei questionari già inviati ai contribuenti, fatte salve alcune precisazioni che si è ritenuto utile fornire sulla base delle valutazioni emerse in sede di elaborazione e validazione dei singoli studi.

porazione e validazione dei singoli studi.
I dati richiesti in percentuale possono essere
forniti con una approssimazione tale da non
inficiare la sostanziale attendibilità dell'informazione richiesta.

Eventuali errate indicazioni assumeranno rilievo solo se tali da rendere palesemente non significativo il dato preso in considerazione ai fini dell'applicazione dello studio di settore. Non vanno mai indicati importi con decimali, neanche per i dati percentuali.

#### **ATTENZIONE**

Il contribuente, qualora risulti per lui più agevole, ha facoltà di non compilare i righi relativi ai dati che non sono variati rispetto a quanto precedentemente comunicato all'Amministrazione finanziaria con il Questionario inviato nell'anno 1997. Nel caso di conferma di tutti i dati relativi ad un singolo quadro che compone il modello, va barrata la casella appositamente predisposta. Se nell'ambito di un quadro è variato anche un solo dato, la predetta casella non deve essere barrata. Il contribuente inta caso può anche limitarsi ad indicare i soli dati che risultano variati. Nel caso in cui il rigo relativo ad una variabile indicata nel Questiona-

rio inviato nel 1997 non deve essere compilato, in corrispondenza di tale rigo va indicato il valore "0" (ad esempio, se al rigo A1 "Dirigenti" era stato riportato un numero di giornate retribuite pari a 312 e nell'esercizio 1998 tale dato è inesistente in quanto l'azienda non ha occupato dirigenti, in sede di compilazione del modello nel rigo A01, andrà indicato "0"). Tale indicazione non deve essere obbligatoriamente fornita se nel Questionario inviato nel 1997, non sia stato indicato alcun valore.

#### 6. RISULTATI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Inserendo i valori delle variabili contabili ed extra contabili nel prodotto software reso gratuitamente disponibile dall'Amministrazione finanziaria è possibile verificare la posizione del contribuente. L'applicazione GE.RI.CO. è prelevabile dal sito INTERNET del Ministero delle finanze e dal Servizio telematico (per gli utenti del predetto Servizio). Per conoscere l'ammontare dei ricavi presunti sulla base degli studi di settore contribuenti possono anche rivolgersi agli uffici delle entrate e delle imposte dirette, ai quali dovranno presentore il presente modello debitamente compilato e comunicare i dati contabili indicati nelle tabelle 1 e 2.

L'applicazione denominata GE.RI.CO. fornisce indicazioni in ordine:

alla congruità dei ricavi dichiarati; alla coerenza dei principali indicatori eco nomici (ad esempio la produttività per ad

nomici (ad esempio la produttività per addetto, la rotazione del magazzino) che caratterizzano l'attività svolta dal contribuente, rispetto ai valori minimi e massimi assimibili con riferimento a comportamenti normali degli operatori del settore che svolgono l'attività con analoghe caratteristiche:

#### 7. ASSEVERAZIONE DEI DATI PRESI A BASE PER L'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE E VISTO DI CONFORMITÀ

In base all'articolo 35 del decreto legislativo 9 luglio 1997, n. 241, così come introdotto dall'articolo 1, comma 1, del decreto legislativo 28 dicembre 1998, n. 490, i responsabili dell'assistenza fiscale dei centri costituiti dai soggetti di cui all'articolo 32, comma 1 lettere a), b) e c) (CAF imprese) ed soggetti abilitabili alla trasmissione telematica delle dichiarazioni indicati alle lettere a) e b) del comma 3, dell'articolo 3, del Decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, 322, (professionisti abilitabili) possono rilasciare, su richiesta dei contribuenti, l'asseverazione prevista nel comma 1, lett. b), dello stesso articolo. A tal fine, predetti soggetti devono verificare che gli elementi contabili ed extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria nei modelli di dichiarazione e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore corrispondano a quelli risultanti dal-le scritture contabili e da altra idonea documentazione. A tal fine dovrà, ad esempio, essere accertato:

che il costo del venduto comunicato ai fini dell'applicazione degli studi di settore risulti effettivamente uguale alla differenza tra le esistenze iniziali più gli acquisti dell'esercizio e le rimanenze finali così come risultanti dalla contabilità, senza necessità di effettuare, a tal fine, accertamenti in ordine alla reale consistenza delle giacenze fisicamente esistenti in magazzino;

che i dati relativi ai beni strumentali, diversi dagli immobili, di cui si è tenuto conto nell'applicazione degli studi di settore trovino corrispondenza con quanto annotato nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari o, per i soggetti in regime di contabilità semplificata, nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA;

che altre spese indicate nelle dichiarazioni e rilevanti ai fini degli studi, corrispondano effettivamente ai relativi importi annotati nelle scritture contabili.

l'asseverazione non deve essere effettuata relativamente ai dati:

- a) per i quali è necessario esaminare l'intera documentazione contabile o gran parte di essa côme nel caso della rilevazione dei fatti la cui rappresentazione è richiesta attraverso l'indicazione di dati espressi in forma percentuale;
- b) che implicano valutazioni non rilevabili documentalmente e che, come tali, non possono che essere effettuate dal contribuente;
- c) relativi alle unità produttive destinate all'esercizio dell'attività.

Si fa presente, infine, che nell'emanando regolamento di attuazione delle disposizioni contenute nel capo V del decreto legislativo n. 241 del 1997 è previsto che il rilascio del visto di conformità di cui all'articolo 35, comma 1, lett. a), dello stesso decreto implica, tra l'altro, l'attestazione della congruità dell'ammontare dei ricavi o dei compensi dichiarati a quelti determinabili sulla base degli studi di settore, ove applicabili, ovvero l'attestazione di cause che giustificano l'eventuale scostamento.

#### 8. FRONTESPIZIO

Nel presente modello vanno indicati: in alto a destra il codice fiscale e il numero progressivo dell'unità produttiva, cognome e nome in caso di persona fisica owero la denominazione o la ragione sociole in caso di soggetto diverso da persona fisica.

Si precisa inoltre che:

- in presenza di attività commerciali con diversi punti vendita, attività manifatturiere con più stabilimenti produttivi o più punti vendita, attività dei servizi con più punti di produzione (esclusi quindi i depositi, i magazzini, gli uffici, ecc.) per le quali sia stata tenuta separata contabilizzazione per ciascun punto di vendita e/o di produzione di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, il campo relativo al numero progressivo dell'unità produttiva va compilato per ogni pagina del presente modello.

# ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD04A

Studi di settore

#### 9. PERSONALE ADDETTO ALL'ATTIVITÀ

#### ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti nei righi da A01 ad A17 relativamente al questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Nel quadro in oggetto sono richieste informazioni relative al personale addetto all'attività. Al riguardo, si precisa che per individuare il numero dei collaboratori coordinati e continuativi, degli associati in partecipazione e dei soci è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 1998. Con riferimento al personale dipendente, compresi gli apprendisti e gli assunti con contratti di formazione e lavoro o a termine e · lavoranti a domicilio va, invece, indicato il numero delle giornate retribuite a prescindere dalla durata del contratto e dalla sussistenza, alla data del 31 dicembre 1998, del rapporto di lavoro. Pertanto, ad esempio, un dipendente con contratto a tempo parziale dal 1° gennaio al 30 giugno e con contratto a tempo pieno dal 1° luglio al 20 dicembre, va computato sia tra i dipen-denti a tempo parziale che tra quelli a tempo pieno e va indicato per entrambi rapporti di lavoro il numero delle giornate retribuite. Inoltre, si fa presente che, in tale quadro, non vanno indicati gli associati in partecipazione ed i soci che apportano esclusivamente capitale.

In particolare, indicare:

nei **righi da A01 a A05**, il numero complessivo delle giornate retribuite desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998, per dipendenti che svolgono attività a tempo pieno (distintamente per qualifica);

nel **rigo A06**, per i lavoratori dipendenti a tempo parziale. In tale rigo devono essere indicati anche i dati relativi ai lavoratori dipendenti a tempo parziale assunti con contratto di formazione e lavoro;

nel **rigo A07**, il numero complessivo delle giornate retribuite, determinato moltiplicando per sei il numero delle settimane desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998, per gli apprendisti che svolgono attività nell'impresa interessata alla compilazione del modello;

nel **rigo** A08, il numero complessivo delle giornate retribuite desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998, per il personale assunto con contratto di formazione e lavoro ed i dipendenti con contratto a termine e lavoranti a domicilio;

 nel rigo A09, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, che prestano la loro attività prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del modello;  nel rigo A10, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, diversi da quelli indicati nel rigo precedente;
 nel rigo A11, il numero dei collaboratori

 nel rigo A11, il numero dei collaboratori dell'impresa familiare di cui all'articolo 5, comma 4, del TUIR, ovvero il coniuge dell'azienda coniugale non gestita in forma societaria;

 nel rigo A12, il numero dei familiari che prestano la loro attività nell'impresa, diversi da quelli indicati nel rigo precedente (quali, ad esempio, i cosiddetti familiari coadiuvanti per quali vengono versati i contributi previdenziali);

 nel rigo A13, il numero degli associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del modello;

nel **rigo A14**, il numero degli associati in partecipazione diversi da quelli indicati nel rigo precedente;

nel rigo A15, il numero dei soci, inclusi i soci amministratori, con occupazione prevalente nell'impresa interessata alla compilazione del modello. Si precisa che non si deve tenere conto dei soci che apportano esclusivamente capitale, anche se soci di società in nome collettivo o di società in accomandita semplice. Non possono essere considerati soci di capitale quelli per quali risultano versati contributi previdenziali e/o premi per assicurazione contro gli infortuni nonché i soci che svolgono la funzione di amministratori della società;

 nel rigo A16, il numero dei soci, inclusi i soci amministratori, diversi da quelli indicati nel rigo precedente;
 nel rigo A17, il numero degli amministratori

- nel rigo A17, il numero degli amministratori non soci. Al riguardo, si precisa che vanno indicati soltanto coloro che svolgono attività di amministratore che non possono essere inclusi nei righi precedenti. Quindi, ad esempio, gli amministratori assunti con contratto di lavoro dipendente non dovranno essere inclusi in questo rigo bensì nel rigo A01

#### 10. UNITÀ PRODUTTIVA DESTINATA ALL'ESERCIZIO DELL'ATTIVITÀ

#### ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da B01 ad B13 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Il quadro consente di rilevare informazioni concernenti l'unità produttiva e gli spazi che, a qualsiasi titolo, vengono utilizzati per l'esercizio dell'attività. Per individuare l'unità produttiva da indicare in tale quadro è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 1998. La superficie dell'unità produttiva deve essere quella effettiva, indipendentemente da quanto risulta dalla licenza amministrativa.

In particolare indicare:

 nel rigo BO1, il comune in cui è situata l'unità produttiva;

- nel **rigo BO2**, la sigla della provincia;

nel **rigo BO3**, la potenza elettrica complessivamente impegnata, espressa in KW. In caso di più contatori sommare le potenze elettriche impegnate;

 nel rigo BÓ4, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali utilizzati per la produzione;

 nel rigo BO5, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati a magazzino di materie prime, semilavorati, attrezzature, ecc.

 nel rigo BO6, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, degli spazi all'aperto destinati a magazzino di materie prime, semilavorati, attrezzature, ecc. comprendendo anche gli spazi coperti con tettoie;

nel **rigo 807**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati all'esposizione della merce;

nel **rigo BO8**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali adibiti ad ufficio:

 nel rigo BO9, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati a servizi diversi da quelli indicati nei righi precedenti (ad esempio, spogliatoi, gargae box ecc.)

garage, box, ecc.); nel **rigo B10**, il **codice 1**, **2** o **3**, se viene svolta attività stagionale per un periodo non superiore, rispettivamente, ai tre, ai sei o ai nove mesi nell'anno. La casella non va compilata, pertanto, nei casi in cui l'attività viene svolta per un periodo superiore a nove mesi nell'anno;

 nel rigo B11, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali contigui all'unità produttiva destinati alla vendita.

#### Punto destinato all'esercizio esclusivo della vendita al dettaglio (non annesso all'unità produttiva)

Nei successivi righi sono richieste informazioni concernenti l'unità locale e gli spazi non contigui all'unità produttiva che, a qualsiasi titolo, vengono utilizzati per l'esercizio esclusivo della vendita al dettoglio.

Si precisa che non devono essere indicati i dati relativi all'unità locale destinata alla vendita dei prodotti aziendali ai dipendenti. In particolare, indicare:

 nel rigo B12, la potenza elettrica comples sivamente impegnata, espressa in KW. In caso di più contatori sommare le potenze elettriche impegnate;

elettriche impegnate; nel **rigo B13**, la superficie compléssiva. espressa in metri quadrati, dei locali destinati alla vendita.

#### 11. MODALITÀ DI ESPLETAMENTO DELL'ATTIVITÀ

#### ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da CO1 a C25 non siano intervenute variazioni

# ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD04A

Studi di settore

rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi ai dati non variati.

Il quadro consente di individuare le concrete modalità di svolgimento dell'attività.

#### Mezzi di trasporto

Sono richieste le informazioni relative agli autocarri posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo per lo svolgimento dell'attività alla data del 31 dicembre 1998.

In particolare, indicare:

 nel campo CO1, il numero degli autocarri
 e, nel campo CO2, la portata complessiva degli stessi, espressa in quintali così come indicata alla corrispondente voce sul libretto di circolazione. Ovviamente nel caso di disponibilità di più autocarri, dovrà essere indicata la somma delle relative portate complessive.

Al riguardo, si precisa che i veicoli da indica-re sono quelli di cui alla lettera di dell'articolo 54, comma 1, del decreto legislativo 30 apri-le 1992, n. 285 (Codice della strada).

Nel **rigo C03**, indicare le spese sostenute per servizi di trasporto effettuati da terzi, integrativi o sostitutivi dei servizi effettuati con mezzi propri, comprendendo tra queste anche quelle sostenute per la spedizione attraverso corrieri o altri mezzi di trasporto (navi, aerei, treni, ecc.).

### Produzione e commercializzazione

Sono di seguito richieste informazioni concernenti l'attività di produzione e di commercializzazione dei prodotti. In particolare, indicare:

- nel rigo CO4, la percentuale dei ricavi derivanti da attività svolte in conto proprio in rapporto ai ricavi complessivamente derivanti dall'attività. Per attività svolta in conto proprio si intende quella effettuata, in assenza di commissione, all'interno e/o all'esterno dell'unità produttiva dell'impresa, anche avvalendosi di terzi esterni all'impresa;
- nel rigo CO5, la percentuale dei ricavi derivanti da attività svolte per conto terzi in rapporto ai ricavi complessivamente derivanti dall'attività. Per attività svolta per conto terzi si intende quella effettuata su commissione di terze imprese, (non consumatori finali) indipendentemente dalla provenienza del materiale utilizzato per la prestazione.

Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100.

# Lavorazione affidata a terzi

Nei righi, da CO6 a CO8, qualora una parte del processo produttivo sia affidata a terzi, indicare la spesa sostenuta per prestazioni eseguite in Italia, nell'Unione Europea o al di fuori dell'Unione Europea compilando, rispet-tivamente, il primo, il secondo e/o il terzo rigo indicato;

- nel rigo CO9, indicare il numero di agenti e procacciatori con obbligo di esercitare la propria attività esclusivamente per il soggetto interessato alla compilazione del modello (cosiddetti rappresentanti monomandatari), con riferimento alla data del 31 dicembre 1998:

nel rigo C10, indicare il numero di agenti e procacciatori senza obbligo di esercitare la propria attività esclusivamente per il sog-getto interessato alla compilazione del Modello (cosiddetti rappresentanti plurimandatari), con riferimento alla data del 31 dicembre 1998; nel **rigo C11**, indicare l'ammontare delle

spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza di cui all'articolo 74, comma 2, del TUIR, senza tener conto, per le spese di rappresentanza, dei limiti di deducibilità previsti dalla disposizione, nonché quelle sostenute per la partecipazione a fiere e mostre;

nel rigo C12, indicare il numero dei giorni di partecipazione a fiere e mostre.

#### Area di mercata

Nel **rigo C13**, riportare il codice 1, 2, 3, 4 o 5, a seconda che l'area nazionale di mercato in cui l'impresa opera coincida, rispettivamente, con il comune, la provincia, la regione, più regioni o con l'intero territorio nazionale;

nel **rigo C14**, indicare se si effettuano esportazioni nei confronti di clientela appartenente a paesi dell'Unione Europea, barrando la relativa casella;

nel **rigo C15**, indicare se si effettuano esportazioni in paesi al di fuori dell'Unione Europea, barrando la relativa casella.

Nel caso in cui vengano effettuate entrambe le tipologie di esportazioni, vanno barrate ambedue le caselle.

#### Tipologia clientela

Nei righi da C16 a C24, indicare per ciascuna tipologia di clientela individuata (italiana e/o straniera), in percentuale, i ricavi conse guiti in rapporto ai ricavi complessivi. Al riguardo si precisa che nell'ambito della "grande distribuzione" rientrano gli ipermercati, supermercati e i grandi magazzini, mentre in quello della "distribuzione organizzata" rientrano i gruppi di acquisto, le catene di negozi e l'affiliazione commerciale (franchising). Il totale delle percentuali indicate deve risul-

tare pari a 100; - nel **rigo C25**, indicare la percentuale dei

ricavi conseguiti per esportazioni effettuate nei confronti di clientela appartenente all'Unione Europea e/o a paesi al di fuori di detta Unione, in rapporto ai ricavi complessivamente conseguiti.

# 12. ELEMENTI SPECIFICI DELL'ATTIVITÀ

#### **ATTENZIONE**

Barrare la casella appositamente predi-sposta qualora per tutti i righi da DO1 a D08 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con

il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Nel quadro vengono richieste informazioni riguardanti i materiali impiegati ed i prodotti della lavorazione.

In particolare, indicare:

#### Materiali

- nel **rigo D01**, la quantità, espressa in tonnellate, di blocchi o informi grezzi utilizzabili acquistati da terzi;

# Prodotti della lavorazione

– nei **righi** da **D02** a **D07**, per ciascuna tipologia indicata, la percentuale dei ricavi derivanti dalla vendita dei prodotti lavorati, in rapporto ai ricavi complessivamente conseguiti.

Il totale delle percentuali indicate deve essere pari a 100

- nel **rigo D08**, le spese sostenute per lo smaltimento dei residui delle lavorazioni.

#### 13. BENI STRUMENTALI

#### **ATTENZIONE**

Barrare la casella appositamente predi-sposta qualora per tutti i righi da EO1 ad E13 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi ai dati non variati.

In tale quadro va indicato, nei righi da EO1 a E11, per ciascuna tipologia individuata il numero complessivo dei beni strumentali posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo al 31 dicembre 1998.

Nei righi E12 e E13, barrare, per ciascuna tipologia indicata, la casella relativa all'impianto posseduto e/o detenuto a qualsiasi titolo al 31 dicembre 1998.

### 14. ADEGUAMENTO AGLI STUDI DI SETTORE

Nel rigo W01, indicare l'ammontare dei corrispettivi dichiarati ai fini dell'adeguamento agli studi di settore (art. 10, della L. 8 maggio 1998, n. 146), qualora tale adegua-mento non sia stata già indicata in dichiarazione dei redditi.

#### 15. ALTRE INFORMAZIONI RILEVANTI AI FINI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

In questo quadro possono essere fornite ulteriori informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

# ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD04A

Studi di settore

I contribuenti che non risultano congrui hanno, infatti, la facoltà di rettificare il peso delle spese per il lavoro prestato dagli apprendisti, per il quale la commissione di esperti che ha validato gli studi di settore, ha introdotto un correttivo che consente di verificare se l'eventuale differenza tra l'ammontare dei ricavi contabilizzati e quello risultante dalla applicazione dello studio di settore derivi, in tutto o in parte, dal peso attribuito alla presenza degli apprendisti in misura tale da non consentire un'esatta rappresentazione della realtà economica delle imprese interessate. I contribuenti possono tal modo segnalare in all'Amministrazione finanziaria che la non com gruità deriva dalla particolare rilevanza che tale costo ha assunto nella determinazione dei ricavi presunti evitando, così, su tali questioni il contraddittorio con l'Amministrazione finanziaria. Nessuna segnalazione deve essere effettuata, naturalmente, dai contribuenti che risultano congrui.

In base a tale correttivo, la variabile "spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti" non viene più assunta nel valore contabile che risulta indicato nei quadri del modello di dichiarazione dei redditi, ma nel minor importo che risulta dalla applicazione del predetto correttivo.

Nel sito Internet del Ministero delle finanze sarà reso disponibile un foglio elettronico per agevolare i calcoli che vanno effettuati per determinare l'entità di tale riduzione.

contribuenti che intendono avvalersi della

riduzione in questione devono indicare:

- nel **rigo X01**, l'ammontare totale delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti.

- nel rigo XO2, l'importo determinato applicando all'ammontare delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti, indicato al rigo XO1, la formula indicata nello tabella n. 3.

Il valore indicato nel rigo XO2 è quello che va considerato nel calcolo delle "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività di impresa" da riportare al codice F08 del quadro "elementi contabili" dell'applicazione GE.RI.CO.

# TABELLA 1 - Elementi contabili

- FO1 · Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale
- FO2 Esistenze iniziali relative a opere, for niture e servizi di durata ultrannuale
- FO3 · Rimanenze finali relative a merci, pro dotti finiti, materie prime e sussidiarie semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale
- Rimanenze finali relative a opere, for niture e servizi di durata ultrannuale
- Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci
- Costo per la produzione di servizi
- · Valore dei beni strumentali
- FO8 · Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa
- Spese per acquisti di servizi
- Ricavi di cui alle lettere a) e b) dell'art. 53 del TUIR
- Altri proventi considerati ricavi esclusi quelli di cui all'art.53, comma 1, let tere c) e d) del TUIR

# ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO4A

Studi di settore

GERICO	Persone	e fisiche	Società di perso	ne ed equiparate	Società di capitali, enti commerciali ed equiparati	Enti non commerciali ed equiparati			
elementi contabili	quadro RG	quadro RF	quadro RA	quadro RB	quadro RB	quadro RA	quadro RD		
FO1	RG11, campo 2	RF59, campo 2	RA62	RB11, campo 2	RB76	RA60	RD12, campo 2		
F02	RG12, campo 2	RF60, campo 2	RA63	RB12	RB77	RA61	RD13		
F03	RG7, campo 2	RF57, campo 2	RA60	RB7, campo 2	RB74	RA58	RD8, campo 2		
FO4	RG8, campo 2	RF58, campo 2	RA61	RB8	RB75	RA59	RD9		
F05	RG13	RF61	RA64	RB13	R878	RA62	RD14		
F06	RG14	RF62	RA65	RB14	RB79	RA63	RD15		
F07	RG1, colonna 1	RF70, colonna 1	RA73, colonna 1	RB1, colonna 1	RB87, colonna 1	RAZ I , colonna 1	RD1, colonna 1		
FO8	RG15	RF63	RA66	RB15	RB8O	RA64	RD16		
FÓ9	RG21	RF69	RA72	RB21	RB86	RA70	RD22		
F10	RG 2, campo 3	RF55, campo 2	RA58	RB2, campo 3	RB72	RA56	RD2, campo 3		
FII	RG3, campo 2 campo 1	RF56, campo 2 - campo 1	RA59 - campo interno	RB3, campo 2 campo 1	RB73 - campo interno	RA57 campo interno	RD3, campo 2 campo 1		

# TABELLA 3 - Apprendisti

La formula di riduzione del peso degli apprendisti è la seguente:

% app = 30% x (TriTot - Tri1)/TriTot + (TriTot - Tri12)/TriTot)/2

dove:

rifor è pari al numero di trimestri della durata del contratto di apprendistato;

Tri1 è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati alla data del 1 gennaio 1998 (Tri1 vale zero in caso di inizio del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 1998);

Tri12 è pari al numero di trimestri di apprendistato compessivamente effettuati alla data del 31 dicembre 1998 [Tri12 sarà pari a TriTot in caso di fine del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 1998).

#### ESEMPIO 1

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 1 anno e mezzo iniziato in data 1/12/97 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a l. 20.000.000:

Tri Tot 6 trimestri
Tri 1 0 trimestri
Tri 1 2 4 trimestri

% app = 
$$30\% \times \frac{\left[\frac{(6 \cdot 0)}{6} + \frac{(6 \cdot 4)}{6}\right]}{2} = 20\%$$

la spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 16.000.000.

# ESEMPIO 2

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 3 anni e mezzo iniziato in data 1/8/96 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a 1. 20.000.000:

% app = 30% x 
$$\frac{\left(\frac{[14 \cdot 5]}{14} + \frac{[14 \cdot 9]}{[14]}\right)}{2} = 15\%$$

ta spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 17.000.000.

#### ESEMPIO 3

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 5 anni iniziato in data 1/5/98 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20.000.000:

% app = 
$$30\% \times \frac{\left[\frac{(20 \cdot 0)}{20} + \frac{(20 \cdot 2)}{20}\right]}{2} = 28,5\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 14.300.000.

la formula riduce il peso dell'apprendista nella stima del ricavo in modo decrescente rispetto al periodo di apprendistato complessivamente effettuato.

Minore è il periodo di apprendistato effettuato, maggiore sarà la percentuale di sconto.

# DURATA DEL CONTRATTO DI APPRENDISTATO: 6 TRIMESTRI

Tri 12 è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/98	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 1/1/98	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/98	% di riduzione del peso degli apprendisti nella stima del ricavo		
(Tri )	2 sarà pari a TriTot in caso di line del contro	atto di apprendistato nel corso dell'anno 199	8)		
01/12/1998	0	0	30,0%		
01/10/1998	0	1	27,5%		
01/06/1998	0	. 2	25,0%		
01/04/1998	0	3	22,5%		
01/01/1998	0	4	20,0%		
01/10/1997	1	5	15,0%		
01/06/1997	2.	6	10,0%		
01/04/1997	3	6	7,5%		
01/01/1997	4	6	5,0%		
01/10/1996	5	6	2,5%		



Riservato alla Banca o alle Poste italiane Spa											
N. Protocollo											
	1 1	11	$\perp \perp \perp$	111	111						
Data di presentazione											

A.	É.	9gg	
Ž(	ଚ	(A)	
×	7/	IJ,	
W44	1	137	

COD	ICE F	SCAL	:												
lı ı	.1	- 1	ı	- 1	1	1	- 1	1	1	1	1	- 1	1	-1	
\${	- 1	- 1	- 1	- 1	- 1	- {	- 1	- 1	1	- 1	1	- 1	- 1	- 1	Ī

DENOMINAZIONE, RAGIONE SOCIALE ovvero COGNOME E NOME

# **ASSEVERAZIONE**

Riservato al C.A.F. o al professionista (art. 35 del D.L.G.S. 9 luglio 1997, n. 241 e successive modificazioni)

Codice	fiscale	del	respo	nsab	ile de	C.A.F.	o del i	profes	sioni	sta		
irma del responsabile del C.A.F. o del professionista												
rirma d	ei resp	-Cirist				р-	0.033.0					ı

# SD04B

- 14.11.1 Estrazione di pietre ornamentali;
- 14.11.2 Estrazione di altre pietre da costruzione;
- 14.13.0 Estrazione di ardesia.

Modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore da allegare alla dichiarazione dei redditi modello UNICO 99

PERIODO D'IMPOSTA 1998

8006		CODICE	FISCA	ALE.									
							l	1		1			
		ш	1			1	1_			-1			
					NUMER	⊃ PP(	7CP	FSSIV	/O II	NITÀ	PPC	חווח	ΔVΓ
				,	TOMER	J 1 K	<b>3</b> 0k	L001 •	00	11117		0011	110
<b>36</b>													
499 AAA	dello SDC	MR											
**************************************	dello 3De	770											
14.11.1 Estrazione di pietre ornamentali;													
14.11.2 Estrazione di altre pietre da costruzione;													
14.13.0 Estrazione di ardesia.													
barrare la casella corrapondente al codice di attività prevalente (vedere istruzioni)													
PERSONA FISICA													
COGNOME	- OME												
SOGGETTO DIVERSO DA PERSONA FISICA													
DENOMINAZIONE O RAGIONE SOCIALE													
									_				
	rare la casella solo se i dati relativi sono variati rispetto a quelli comur						۸-						
A01 · Dirigenti					L		nume: retribu	o giorni ite	ato				
A02 - Quadri							numei retribu	o giorni ite	ate				
A03 - Impiegati					L		numer retribu	o giorni ite	ate				
A04 - Operai generici							nume: retribu	o giorni ite	ate				
A05 - Operai specializzati							nume: retribu	o giorni ite	ate				
A06 Dipendenti a tempo parziale					<u></u>		nume: retribu	o giomi ite	Ble				
A07 Apprendisti					Ц_		nume: retribu	o giomi ide	<b>210</b>				
A08 - Assunti con contratto di formazione e lavoro o a termine	e lavoranti a domicili	io			L		nume: retribu	ige Louis o	ate				
A09 - Collaboratori coordinati e continuativi che prestano attiv	ità prevalentemente n	ell'impre	esa				nume	ю					
A10 - Collaboratori coordinati e continuativi diversi da quelli c	ti cui al rigo preceden	te			Ц_		лите	ю					
All - Collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azieno	da coniugale						nume	0					
A12 Familiari diversi da quelli di cui al rigo precedente che p	restano attività nell'in	npresa					nume	0					
A13 - Associati in partecipazione che apportano lavoro prevale	entemente nell'impresa	a					nume	ro o					
Al4 - Associati in partecipazione diversi da quelli di cui al rigo	o precedente				L		nume	ro					
A15 Soci con occupazione prevalente nell'impresa							numei	no					
A16 - Soci diversi da quelli di cui al rigo precedente					L		nume	то					
A17 · Amministratori non soci					1	-1		_					

	ķ	H
		$\wedge$
		X
<b>.</b>		
****** ·	ncoc	 Š.
	400	)

COD	ICE I	FISC	ΔŁΕ											
														l
		L			•			•				1	<u> </u>	, 
				 	000	CDE	-cn/	~ · · ·	 0000	N ITTI	1/4		Į.	ı

# Modello SD04B

Unità produttiva destinata all'esercizio	dell'attività	Attenzione: Barrare la casella solo se i dati non sono variati rispetto a quelli	relativi a tutti i righi il cui codice inizia comunicati con il questionario - Ved	-
B01 - Comune				J
B02 Provincia				J
B03 - Potenza installata			<u> </u>	kw
B04 - Locali destinati alla produzio	ne		<u> </u>	Mq
B05 - Locali destinati a magazzino			<u> </u>	Mq
B06 - Spazi all'aperto destinati a m	agazzino			Mq
B07 - Locali destinati ad esposizion	ne		L	Mq
B08 - Locali destinati ad uffici			L	Мф
B09 - Locali destinati ad altri servi	zi		L	Ма
B10 - Apertura stagionale ( 1 = fine	o a 3 mesi; 2 = fī	ino a 6 mesi; 3 = fino a 9 mesi)	L	]
BII - Locali destinati alla vendita (	contigui alla pro	duzione)	Ļ	Mq
Punto destinato all'esercizio esclu	sivo della vendit	ta al dettaglio (non annesso all'unità	ì produttiva)	
B12 - Potenza installata			<u> </u>	_kw
B13 - Locali destinati alla vendita				Ма



CODICE	ISCA	LΕ												
ш_	1			<u> </u>									•	J
												ı	ı	ı
NUMERO PROGRESSIVO UNITÀ PRODUTTIVA														

# Modello SD04B

	Wiodello St	/V-7D	
Modalità di espletamento dell'attività	Attenzione: Barrare la casella solo se i dati non sono variati rispetto a quell	i relativi a tutti i righi il cui codice inizia con ta Il comunicati con il questionario - <b>Vedere</b> istr	
Mezzi di trasporto			
Autocarri	C01numero	C02	Portata in quinta
C03 - Spese per servizi integrativi o sos	titutivi dei mezzi propri		.000
Produzione e commercializzazione			
C04 Produzione conto proprio			*
C05 Produzione conto terzi			
		TOT =	100 %
Lavorazione affidata a terzi			
C06 - Italia			000
C07 - U.E.			.000
C08 - Extra U.E.			.000
C09 - Agenti e rappresentanti esclusivi			numero
C10 - Agenti e rappresentanti non esclu	sivi	L_	numero
C11 - Spese di pubblicità, propaganda e	e rappresentanza		000
C12 Giorni di partecipazione a fiere e	mostre		numero
Area di mercato			
C13 - Nazionale (1 = Comune; 2 = Prov	vincia; 3 = Regione; 4 = più Regioni; 5 =	· Italia)	$\sqcup$
C14 - U.E.			barrare la casell
C15 - extra U.E.			barrare la casell
Tipologia clientela			
C16 - Industria		<u> </u>	*
C17 - Artigiani		L_	*
C18 - Grande distribuzione		<u>L</u>	
C19 - Distribuzione organizzata		<u></u>	%
C20 - Hard discount		L	
C21 - Commercianti all'ingrosso		<u> </u>	*
C22 - Commercianti al dettaglio		<u>L</u>	
C23 - Privati		<u></u>	\•
C24 - Altri		<u></u>	*
		TOT -	- 100 %
C25 Export ( II F extra II F .)		1	1.



CODICE I	FISCAL	E											_	
														l
		NII IAA	EPO I	DD(Y	-DEC	SIVC	) UK	ntà (	PPOF	מדו וכ	VΔ			ļ

# Modello SD04B

*420	// loacho 550-	TD
Elementi specifici dell'attività	Attenzione: Barrare la casella solo se i dati relativi a t	
Attività estrattiva		
D01 - Superficie oggetto di autorizza	azione, concessione o disponibilità (a cielo aperto)	Mq
Modalità di estrazione		
D02 - Escavazione		barrare la casell
D03 · Aspirazione		barrare la casell
D04 - Taglio		barrare la casell
D05 - Perforazione		barrare la casell
D06 - Esplosivo		barrare la casel
Materiali		
D07 · Blocchi e informi grezzi utiliz	zzabili - (estrațti)	Tonnellate
D08 - Blocchi e informi grezzi utiliz	zabili - (acquistati da terzi)	Tonnellate
Prodotti della lavorazione		
D09 - Scaglie di pietra		<b></b> •
D10 - Blocchi		•
DII - Inerti		
D12 · Lastre		*
D13 - Lavorazioni seriali		*
D14 - Lavorazioni architettoniche e/	o artistiche	%
		TOT = 100 %
Beni strumentali	Attenzione: Barrare la casella solo se i dati relativi a non sono variati rispetto a quelli comunic.	tutti i righi il cui codice inizia con la lettera "E" ati con il questionario - <b>Vedere Istruzioni</b>
Mezzi di segagione		
E01 Tagliablocchi		numero
Mezzi di movimentazione e solleva	nmento	
E02 - Gru Derrick		numero
E03 - Carri ponte		numero
E04 - Carro elevatore		Faurnero
Mezzi per la lavorazione		
E05 - Trapani da banco		numero
E06 - Bocciardatrici		numero
Impianti		
E07 Abbattimento fumi/polveri		barrare la casei
Adeguamento agli Studi di Settore		
W01 · Corrispettivi dichiarati per ad agli Studi di Settore	deguamento L	.000
Altre informazioni rilevanti ai fini dell'a	pplicazione degli Studi di Settore	
X01 · Spese per le prestazioni di lav	oro degli apprendisti	.000
X02 - Ammontare delle spese di cui	al rigo X01 utilizzate ai fini del calcolo	.000
DATA	FIRMA	

# ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO4B

Studi di settore

#### 1. GENERALITÀ

Il presente modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore SDO4B va compilato con riferimento al periodo d'imposta 1998 e si compone dei seguenti quadri:

frontespizio;

- personale addetto all'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "A");
- unità produttiva destinata all'esercizio dell'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "B"):
- modalità di espletamento dell'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "C");
- elementi specifici dell'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "D");
- beni strumentali (i cui righi sono identificati dalla lettera "E");
- adeguamento agli studi di settore (il cui rigo è identificato dalla lettera "W");
- altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore (i cui righi sono identificati dalla lettera "X").

#### ATTENZIONE

Il presente modello va allegato alla dichiarazione dei redditi modello Unico 99 che viene presentato ad una banca convenzionata o ad un ufficio postale utizzando moduli continui o composti di fogli singoli preceduti dalla copertina e spillati tra loro. Nonostante quanto precisato sulla busta è necessario spillare i singoli fogli che compongono il predetto modello. Si precisa che non devono, invece, essere spillati gli altri quadri che compongono la dichiarazione. I soggetti abilitati all'invio telematico delle dichiarazioni fiscali possono inviare i dati contenuti nel presente modello anche oltre il termine ordinario di presentazione della dichiarazione della dichiarazione della dichiarazione della novembre 1999.

L'invio telematico dei dati contenuti nel presente modello deve essere effettuato dal medesimo utente del Servizio telematico che ha trasmesso i dati contenuti nella dichiarazione dei redditi alla quale il predetto modello si riferisce.

I predetti utenti devono rilasciare al contribuente copia conforme a quella da presentare alla banca o all'ufficio postale.

Si ricorda che i soggetti tenuti alla compilazione del presente modello devono barrare in dichiarazione dei redditi la casella "Studi di settore" collocata nello spazio riservato alla firma della dichiarazione.

#### 2. SOGGETTI OBBLIGATI

Il presente modello può essere utilizzato esclusivamente dai soggetti che svolgono come attività prevalente quella di:

14.11.1 Estrazione di pietre ornamentali;

14.11.2 Estrazione di altre pietre da costruzione;

14.13.0 Estrazione di ardesia.

Per attività prevalente si intende l'attività dalla quale è derivato il maggiore ammontare dei ricavi conseguiti nel 1998.

I soggetti che determinano il reddito con criteri "forfetari", ancorché sia precluso nei loro confronti l'accertamento in base agli studi di settore, sono tenuti alla presentazione del presente modello senza compilare il quadro relativo agli elementi contabili e alla presentazione dello stesso all'Amministrazione finanziaria. I dati comunicati saranno utilizzati per valutare se le caratteristiche struturali dell'impresa sono coerenti con i ricavi dichiarati.

In presenza delle cause di esclusione e delle cause di inapplicabilità elencate nei successivi paragrafi non è invece necessario compilare ed inviare il presente modello (ad esclusione dell'ipotesi di soggetti "forfetari").

# 3. CAUSE DI ESCLUSIONE DALLA APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Sono esclusi dalla applicazione degli studi di settore i contribuenti che:

hanno dichiarato ricavi di cui all'articolo: 53, comma 1, esclusi quelli di cui alla lett. c), del TUIR, di ammontare superiore ai 10 miliardi di lire;

hanno un periodo di imposta di durata diversa da 12 mesi, indipendentemente dalla circostanza che tale arco temporale sia o meno a cavallo di due esercizi;

hanno iniziato o cessato l'attività nel corso del periodo d'imposta. Si ricorda che il periodo che precede l'inizio della liquidazione è considerato periodo di cessazione dell'attività:

determinano il reddito con criteri "forfetari": non si trovano in un periodo di normale svolgimento dell'attività;

sono incaricati alle vendite a domicilio;

si avvalgono del regime fiscole sostitutivo previsto dal decreto legislativo 10 giugno 1994, n. 357, convertito con modificazioni, dalla legge 8 agosto 1994, n. 489.

Si considerano periodi di non normale svolgimento dell'attività:

 a) i periodi nei quali l'impresa è in liquidazione ordinaria, ovvero liquidazione coatta amministrativa o fallimentare;

 b) i periodi nei quali l'impresa non ha ancora iniziato l'attività produttiva prevista dall'oggetto sociale, ad esempio perché:

 la costruzione dell'impianto da utilizzare per lo svolgimento dell'attività si è protratta oltre il primo periodo d'imposta, per cause non dipendenti dalla volontà dell'imprenditore;

non sono state rilasciate le autorizzazioni amministrative necessarie per lo svolgimento dell'attività, a condizione che le stesse siano state tempestivamente ri-

chieste

viene svolta esclusivamente un'attività di ricerca propedeutica allo svolgimento di altra attività produttiva di beni e servizi, sempreché l'attività di ricerca non consenta di per sé la produzione di beni e servizi e quindi la realizzazione di proventi:

 c) il periodo in cui si è verificata l'interruzione dell'attività per tutto l'anno-a causa della ristrutturazione dei locali. In questa ipotesi è però necessario che la ristrutturazione riguardi tutti i locali in cui viene esercitata l'attività;

 d) il periodo in cui l'imprenditore individuale o la società hanno affittato l'unica azienda;

 e) il periodo in cui il contribuente ha sospeso l'attività ai fini amministrativi dandone comunicazione alla Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura.

#### 4. CAUSE DI INAPPLICABILITÀ DEGLI STUDI DI SETTORE

L'articolo 2 di ciascuno dei tre decreti ministeriali del 30 marzo 1999 di approvazione degli studi di settore relativi ad attività economiche svolte, rispettivamente, nel settore delle manifatture, dei servizi e del commercio, individua le cause al verificarsi delle quali gli studi di settore divengono inapplicabili anche nei confronti dei contribuenti che esercitano una delle attività per le quali gli studi stessi sono stati elaborati.

In base a tale disposizione, gli studi di settore approvati con i predetti decreti non si ap-

plicano:

nel caso in cui l'esercizio dell'attività d'impresa nei settori delle manifatture, dei servizi e del commercio è svolto, rispettivamente, attraverso l'utilizzo di più punti di produzione e di vendita in locali non contigui a quelli di produzione, di più punti di produzione ovvero di più punti di vendito;

- 2. nel caso di esercizio di due o più attività d'impresa, non rientranti nel medesimo studio di settore, se l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti (non rientranti tra quelle prese in considerazione dallo studio di settore) supera il 20 per cento dell'ammontare totale dei ricavi dichiarati;
- nei confronti di società cooperative, società consortili e consorzi che operano esclusivamente a favore delle imprese socie o associate;
- nei confronti delle società cooperative costituite da utenti non imprenditori che operano esclusivamente a favore degli utenti stessi.

Con riferimento alle cause di inapplicabilità di cui ai punti 1 e 2, si precisa che, qualora sia stata tenuta separata contabilizzazione per ciascun punto di produzione e/o di vendita ovvero per ciascuna attività esercitata, di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, questi ultimi risultano applicabili.

Per quanto riguarda la causa di inapplicabilità di cui al punto 1, nelle istruzioni per la compilazione della dichiarazione dei redditi è stato chiarito che si verifica l'esercizio del l'attività di produzione o di vendita in più punti qualora questi ultimi siano diversi, ad esempio, da locali o spazi adibiti a deposito, o magazzino, uffici.

I cilati decreti ministeriali stabiliscono che la causa di inapplicabilità in commento non si verifica quando la presenza di più punti di

1

# ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO4B

Studi di settore

produzione o di vendita costituisce una caratteristica dell'attività esercitata. E' il caso ad esempio, delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistini dai seguenti codici: SG39U; SG50U; SG61B; SG61B; SG61C; SG61D; SG68U; SG7OU; SM03A; SM03B; SM03C; SM03D.

Per quanto concerne la causa di inapplicabilità individuata al punto 2, si precisa che essa si verifica nei casi in cui il contribuente
eserciti, oltre all'attività prevalente in termini
di ricavi realizzati, una o più altre attività non
prevalenti non rientranti tra quelle per le quali è statò approvato il medesimo studio di settore, qualora l'importo complessivo dei ricavi
dichiarati relativi alle attività non prevalenti superi il 20 per cento dei ricavi complessivamente dichiarati.

#### 5. MODALITÀ DI COMPILAZIONE

Per l'applicazione degli studi di settore si tiene conto di variabili di natura contabile ed extra contabile. La individuazione di tali variabili è contenuta nei decreti di approvazione dei singoli studi di settore. Le variabili di tipo contabile sono sostanzialmente analoghe a quelle previste per l'applicazione dei parametri. Le istruzioni per la determinazione del loro valore sono contenute in quelle relative alla compilazione dei quadri dei modelli di dichiarazione concernenti la determinazione del reddito di impresa. Nella **tabella n. 1**, sono indicati i dati contabili rilevanti ai fini del-la applicazione dello studio di settore ed il campo del prodotto informatico GE.RI.CO (da utilizzare per l'applicazione degli studi di settore) nel quale vanno riportati, nella **tabella n. 2**, i righi dei modelli di dichiarazione contenenti i predetti elementi contabili. Nelle istruzioni per la compilazione del presente modello è definito il valore da attribuire alle variabili di carattere extracontabile, in analogia a quanto previsto nei questionari già inviati ai contribuenti, fatte salve alcune precisazioni che si è ritenuto utile fornire sulla base delle valutazioni emerse in sede di elaborazione e validazione dei singoli studi.

I dati richiesti in percentuale possono essere forniti con una approssimazione tale da non inficiare la sostanziale attendibilità dell'informazione richiesta.

Eventuali errate indicazioni assumeranno rilievo solo se tali da rendere palesemente non si gnificativo il dato preso in considerazione sini dell'applicazione dello studio di settore. Non vanno mai indicati importi con i decimali, neanche per i dati percentuali.

#### **ATTENZIONE**

Il contribuente, qualora risulti per lui più agevole, ha facoltà di non compilare i righi relativi ai dati che non sono variati rispetto a quanto precedentemente comunicato all'Amministrazione finanziaria con il Questionario inviato nell'anno 1997. Nel caso di conferma di tutti i dati relativi ad un singolo quadro che compone il modello, va barrata la casella appositamente predisposta.

Se nell'ambito di un quadro è variato anche un solo dato, la predetta casella non deve essere barrata. Il contribuente in tal caso può anche limitarsi ad indi-care i soli dati che risultano variati. Nel caso in cui il rigo relativo ad una variabile indicata nel Questionario inviato nel 1997 non deve essere compilato, in corrispondenza di tale rigo va indicato il valore "0" (ad esempio, se al rigo A1 "Dirigenti" era stato riportato un numero di giornate retribuite pari a 312 e nell'esercizio 1998 tale dato è inesistente in quanto l'azienda non ha occupato dirigenti, in sede di compilazione del modello nel rigo A01, andrà indicato "0"). Tale indicazione non deve esseobbligatoriamente fornita se nel Questionario inviato nel 1997, non sia stato indicato alcun valore.

#### 6. RISULTATI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Inserendo i valori delle variabili contabili ed extra contabili nel prodotto software reso gratuitamente disponibile dall'Amministrazione finanziaria è possibile verificare la posizione del contribuente. L'applicazione GE.RI.CO. è prelevabile dal sito INTERNET del Ministero delle finanze e dal Servizio telematico (per gli utenti del predetto Servizio). Per conoscere l'ammontare dei ricavi presunti sulla base degli studi di settore i contribuenti possono anche rivolgersi agli uffici delle entrate e delle imposte dirette, ai quali dovranno presentare il presente modello debitamente compilato e comunicare i dati contabili indicati nelle tabelle 1 e 2.

L'applicazione denominata GE.RI.CO. fornisce indicazioni in ordine:

- alla congruità dei ricavi dichiarati;
- alla coerenza dei principali indicatori economici (ad esempio la produttività per addetto, la rotazione del magazzino) che caratterizzano l'attività svolta dal contribuente, rispetto ai valori minimi e massimi assumibili con riferimento a comportamenti normali degli operatori del settore che svolgono l'attività con analoghe caratteristiche.

#### 7. ASSEVERAZIONE DEI DATI PRESI A BASE PER L'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE E VISTO DI CONFORMITÀ

In base all'articolo 35 del decreto legislativo 9 luglio 1997. n. 241. così come introdotto dall'articolo 1, comma 1, del decreto legislativo 28 dicembre 1998, n. 490, i responsabili dell'assistenza fiscole dei centri costituiti dai soggetti di cui all'articolo 32, comma 1, lettere a), b) e c) (CAF imprese) ed i soggetti abilitabili alla trasmissione telematica delle dichiarazioni indicati alle lettere a) e b) del comma 3, dell'articolo 3, del Decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322, (professionisti abilitabili) possono rilascio-

re, su richiesta dei contribuenti, l'asseverazione prevista nel comma 1, lett. b), dello stesso articolo. A tal fine, i predetti soggetti devono verificare che gli elementi contabili ed extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria nei modelli di dichiarazione e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore corrispondano a quelli risultanti dalle scritture contabili e da altra idonea documentazione. A tal fine dovrà, ad esempio, essere accertato:

- che il costo del venduto comunicato ai fini dell'applicazione degli studi di settore risulti effettivamente uguale alla differenza tra le esistenze iniziali più gli acquisti dell'esercizio e le rimanenze finali così come risultanti dalla contabilità, senza necessità di effettuare, a tol fine, accertamenti in ordine alla reale consistenza delle giacenze fisicamente esistenti in magazzino;
- che i dati relativi ai beni strumentali, diversi dagli immobili, di cui si è tenuto conto nell'applicazione degli studi di settore trovino corrispondenza con quanto annotan nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventori o, per i soggetti in regime di contabilità semplificata, nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA;
- che altre spese indicate nelle dichiarazioni e rilevanti ai fini degli studi, corrispondano effettivamente ai relativi importi annotati nelle scritture contabili.

L'asseverazione non deve essere effettuata relativamente ai dati:

- a) per i quali è necessario esaminare l'intera documentazione contabile o gran parte di essa come nel caso della rilevazione dei fatti la cui rappresentazione è richiesta attraverso l'indicazione di dati espressi in forma percentuale;
- b) che implicano valutazioni non rilevabili documentalmente e che, come tali, non possono che essere effettuate dal contribuente;
- c) relativi alle unità produttive destinate all'esercizio dell'attività.

Si fa presente, infine, che nell'emanando regolamento di attuazione delle disposizioni contenute nel capo V del decreto legislativo n. 241 del 1997 è previsto che il rilascio del visto di conformità di cui all'articolo 35, comma 1, lett. a), dello stesso decreto implica, tra l'altro, l'attestazione della congruità dell'ammontare dei ricavi o dei compensi dichiarati a quelli determinabili sulla base degli studi di settore, ove applicabili, ovvero l'attestazione di cause che giustificano l'eventuale scostamento.

#### 8. FRONTESPIZIO

Nel presente modello vanno indicati: in alto a destrá il codice fiscale e il numero progressivo dell'unità produttiva, il codice della sola attività prevolente (barrando la relativa casella), cognome e nome in caso di persona fisica owero la denominazione o la ragione sociale in caso di soggetto diverso da persona fisica.

# ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD04B

Studi di settore

Si precisa inoltre che:

in presenza di attività commerciali con diversi punti vendita, attività manifatturiere con più stabilimenti produttivi o più punti vendita, attività dei servizi con più punti di produzione (esclusi quindi i depositi, i magazzini, gli uffici, ecc.) per le quali sia stata tenuta separata contabilizzazione per ciascun punto di vendita e/o di produzione di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, il campo relativo al numero progressivo dell'unità produttiva va compilato per ogni pagina del presente modello.

#### 9. PERSONALE ADDETTO ALL'ATTIVITÀ

#### ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da AO1 ad A17 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Nel quadro in oggetto sono richieste informazioni relative al personale addetto all'attività. Al riguardo, si precisa che per individuare il numero dei collaboratori coordinati e continuativi, degli associati in partecipazione e dei soci è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 1998. Con riferimento al personale dipendente, compresi gli apprendisti e gli assunti con contratti di formazione e lavoro o a termine e i lavoranti a domicilio va, invece, indicato il numero delle giornate retribuite a prescindere dalla durata del contratto e dalla sussistenza, alla data del 31 dicembre 1998, del rapporto di lavoro. Pertanto, ad esempio, un dipendente con contratto a tempo parziale dal 1º gennaio al 30 giugno e con contratto a tempo pieno dal 1º luglio al 20 dicembre, va computato sia tra i dipendenti a tempo parziale che tra quelli a tempo pieno e va indicato per entrambi i rapporti di lavoro il numero delle giornate retribuite. Inoltre, si fa presente che, in tale quadro, non vanno indicati gli associati in partecipazione ed i soci che apportano esclusivamente capitale.

In particolare, indicare: nei righi da A01 a A05, il numero complessivo delle giornate retribuite desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998, per dipendenti che svolgono attività a tempo pieno (distintamente per qualifica);

nel **rigo A06**, per lavoratori dipendenti a tempo parziale, il numero complessivo delle giornate retribuite. In tale rigo devono essere indicati anche i dati relativi ai lavoratori dipendenti a tempo parziale assunti

con contratto di formazione e lavoro; nel **rigo A07**, il numero complessivo delle giornate retribuite, determinato moltiplicando par soi il propositi di proposit do per sei il numero delle settimane desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998. per gli apprendisti che svolgono attività nell'impresa interessata alla compilazione del modello;

- nel rigo AO8, il numero complessivo delle giornate retribuite desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998, per il personale assunto con contratto di formazione e lavoro ed i dipendenti con contratto a termine e lavoranti a domicilio;

nel rigo A09, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, che pre stano la loro attività prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del

nel rigo A10, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, diversi da quelli indicati nel rigo precedente

nel rigo A11, il numero dei collaboratori dell'impresa familiare di cui all'articolo 5 comma 4, del TUIR, ovvero il coniuge dell'azienda coniugale non gestita in forma societaria;

nel rigo A12, il numero dei familiari che prestano la loro attività nell'impresa, diversi da quelli indicati nel rigo precedente (quali, ad esempio, i cosiddetti familiari coadiuvanti per i quali vengono versati i contributi previdenziali);

- nel rigo Á13, il numero degli associati in partecipazione che apportano lavoro pre valentemente nell'impresa interessata alla compilazione del modello;

nel rigo A14, il numero degli associati in partecipazione diversi da quelli indicati nel rigo precedente;

nel rigo A15, il numero dei soci, inclusi i soci amministratori, con occupazione pre-valente nell'impresa interessata alla compilazione del modello. Si precisa che non si deve tenere conto dei soci che apportano esclusivamente capitale, anche se soci di società in nome collettivo o di società in accomandita semplice. Non possono essere considerati soci di capitale quelli per i quali risultano versati contributi previdenziali e/o premi per assicurazione contro gli infortuni nonché i soci che svolgono la funzione di amministratori della società;

nel rigo A16, il numero dei soci, inclusi i soci amministratori, diversi da quelli indi-

cati nel rigo precedente; nel **rigo A17**, il numero degli amministratori non soci. Al riguardo, si precisa che vanno indicati soltanto coloro che svolgono attività di amministratore che non possono essere inclusi nei righi precedenti. Quindi, ad esempio, gli amministratori assunti con contratto di lavoro dipendente non dovranno essere inclusi in questo rigo bensì nel rigo AO1.

#### 10. UNITÀ PRODUTTIVA DESTINATA ALL'ESERCIZIO DELL'ATTIVITÀ

### **ATTENZIONE**

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da BO1 a B13 non signo intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel

paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non

Il quadro consente di rilevare informazioni concernenti l'unità produttiva e gli spazi che, a qualsiasi titolo, vengono utilizzati per l'esercizio dell'attività. Per individuare l'unità produttiva da indicare in tale quadro è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 1998. La superficie deve essere quella effettiva, indipendentemente da quanto risulta dalla eventuale licenza amministrati-

In particolare indicare:

- nel **rigo BO1**, il comune in cui è situata l'unità produttiva; nel **rigo BO2**, la sigla della provincia;

- nel rigo BO3, la potenza elettrica complessivamente impegnata, espressa in KW. In caso di più contatori sommare le potenze elettriche impegnate;

– nel **rigo BO4**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali utilizzati per la produzione;

nel rigo BO5, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati a magazzino di materie prime, semilavorati, attrezzature, ecc.

nel rigo BO6, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, degli spazi all'aperto destinati a magazzino di materie prime, semilavorati, attrezzature, ecc. comprendendo anche gli spazi coperti con

nel rigo BO7 la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati all'esposizione della merce;

nel rigo BOB, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali adibiti ad ufficio;

nel rigo BO9, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati a servizi diversi da quelli indicati nei righi precedenti (ad esempio, spogliatoi, garage, box, ecc.);

nel rigo B10, il codice 1, 2 o 3, se viene svolta attività stagionale per un periodo non superiore, rispettivamente, ai tre, ai sei o ai nove mesi nell'anno. La casella non va compilata, pertanto, nei casi in cui l'attività viene svolta per un periodo superiore a nove mesi nell'anno;

nel rigo B11, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali contigui all'unità produttiva destinati alla vendita.

#### Punto destinato all'esercizio esclusivo della vendita al dettaglio (non annesso all'unità produttiva)

Nei successivi righi sono richieste informazioni concernenti l'unità locale e gli spazi non contigui all'unità produttiva che, a qualsiasi titolo, vengono utilizzati per l'esercizio esclusivo della vendita al dettaglio.

Si precisa che non devono essere indicati i dati relativi all'unità locale destinata alla vendita dei prodotti aziendali ai dipendenti.

# ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD04B

Studi di settore

In particolare, indicare:

- nel rigo B12, la potenza elettrica complessivamente impegnata, espressa in KW In caso di più contatori sommare le potenze elettriche impegnate;
- nel rigo B13, la superficie complessiva,

espressa in metri quadrati, dei locali desti-

nati alla vendita.

#### 11. MODALITÀ DI ESPLETAMENTO DEIL'ATTIVITÀ

#### **ATTENZIONE**

Barrare la casella appositamente predi-sposta qualora per tutti i righi da CO1 a C25 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Il quadro consente di individuare le concrete modalità di svolgimento dell'attività.

#### Mezzi di trasporto

Sono richieste le informazioni relative agli autocarri posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo per lo svolgimento dell'attività alla data del 31 dicembre 1998.

In particolare, indicare:

– nel **campo CO1**, il numero degli autocarri e, nel **campo CO2**, la portata complessiva degli stessi, espressa in quintali così come indicata alla corrispondente voce sul libret-to di circolazione. Ovviamente nel caso di disponibilità di più autocarri, dovrà essere indicata la somma delle relative portate complessive.

Al riguardo, si precisa che i veicoli da indicare sono quelli di cui alla lettera d) dell'articolo 54, comma 1, del decreto legislativo 30 aprile 1992, n. 285 (Codice della stra-

Nel rigo CO3, indicare le spese sostenute per servizi di trasporto effettuati da terzi, integrativi o sostitutivi dei servizi effettuati con mezzi propri, comprendendo tra queste anche quelle sostenute per la spedizione attràverso corrieri o altri mezzi di trasporto (navi, aerei, treni, ecc.).

# Produzione e commercializzazione

Sono di seguito richieste informazioni concernenti l'attività di produzione e di commercializzazione dei prodotti.

In particolare, indicare:

- nel **rigo CO4**, la percentuale dei ricavi derivanti da attività svolte in conto proprio in rapporto ai ricavi complessivamente derivanti dall'attività. Per attività svolta in conto proprio si intende quella effettuata, in assenza di commissione, all'interno e/o all'esterno dell'unità produttiva dell'impresa, anche
- avvalendosi di terzi esterni all'impresa; nel **rigo CO5**, la percentuale dei ricavi derivanti da attività svolte per conto terzi in rapporto ai ricavi complessivamente derivanti

dall'attività. Per attività svolta per conto terzi si intende quella effettuata su commissione di terze imprese (non consumatori finali), indipendentemente dalla provenienza del materiale utilizzato per la prestazione.

Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100.

#### Lavorazione affidata a terzi

Nei **righi** da **C06** a **C08**, qualora una parte del processo produttivo sia affidata a terzi, indicare la spesa sostenuta per prestazioni eseguite in Italia, nell'Unione Europea o al di fuori dell'Unione Europea compilando, rispet-tivamente, il primo, il secondo e/o il terzo rigo indicato

nel **rigo CO9**, indicare il numero di agenti e procacciatori con obbligo di esercitare la propria attività esclusivamente per il sog-getto interessato alla compilazione del modello (cosiddetti rappresentanti monomandatari), con riferimento alla data del 31 dicembre 1998;

nel rigo C10, indicare il numero di agenti e procacciatori senza obbligo di esercitare la propria attività esclusivamente per il soggetto interessato alla compilazione del modello (cosiddetti rappresentanti plurimandatari), con riferimento alla data del 31 dicembre 1998;

nel rigo C11, indicare l'ammontare delle spese di pubblicità, propaganda e rappre sentanza di cui all'articolo 74, comma 2, del TUIR, senza tener conto, per le spese di rappresentanza, dei limiti di deducibilità previsti dalla disposizione, nonché quelle sostenute per la partecipazione a fiere e mostre:

nel rigo C12, indicare il numero dei giorni di partecipazione a fiere e mostre.

#### Area di mercato

Nel rigo C13, riportare il codice 1, 2, 3, 4 o 5, a seconda che l'area nazionale di mercato in cui l'impresa opera coincida, rispettivamente, con il comune, la provincia, la regione, più regioni o con l'intero territorio nazionale:

nel **rigo C14**, indicare se si effettuano esportazioni nei confronti di clientela appartenente a paesi dell'Unione Europea, barrando la relativa casella;

nel **rigo C15**, indicare se si effettuano esportazioni in paesi al di fuori dell'Unione Europea, barrando la relativa casella.

Nel caso in cui vengano effettuate entrambe le tipologie di esportazioni, vanno barrate ambedue le caselle.

### Tipologia clientela

Nei **righi** da **C16** a **C24**, indicare per ciascuna tipologia di clientela individuata (italiana e/o straniera), in percentuale, i ricavi conseguiti in rapporto ai ricavi complessivi. conseguiti in rapporto ai ricavi compiessivi. Al riguardo si precisa che nell'ambito della "grande distribuzione" rientrano gli ipermercati, supermercati e i grandi magazzini, mentre in quello della "distribuzione organizzata" rientrano i gruppi di acquisto, le cate-

ne di negozi e l'affiliazione commerciale (franchising)

Il totale delle percentuali indicate deve risul-tare pari a 100;

nel rigo C25, indicare la percentuale dei ricavi conseguiti per esportazioni effettuate nei confronti di clientela appartenente all'Unione Europea e/o a paesi al di fuori di detta Unione, in rapporto ai ricavi complessivamente conseguiti.

#### 12. ELEMENTI SPECIFICI DELL'ATTIVITÀ

#### **ATTENZIONE**

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da DC1 a D14 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Nel quadro vengono richieste le modalità di estrazione, informazioni riguardanti le materie prime lavorate, la tipologia dell'attività produttiva ed altri elementi specifici.

In particolare, indicare:

#### Attività estrattiva

nel **rigo DO1**, la superficie, espressa in metri quadrati, oggetto di un provvedimento di autorizzazione o di concessione ovvero disponibile (a cielo aperto) in base a un regolamento comunale;

#### Modalità di estrazione

- nei righi da DO2 a DO6, le modalità di estrazione che caratterizzano la propria attività barrando le relative caselle;

#### Materiali

nei righi da D07 a D08, rispettivamente, la quantità di blocchi o informi grezzi utilizzabili che viene estratta e quella che viene acquistata da terzi; · dati vanno espressi in tonnellate;

# Prodotti della lavorazione

nei righi da D09 a D14, per ciascuna tipologia indicata, la percentuale dei ricavi derivanti dalla vendita dei prodotti lavorati, in rapporto ai ricavi complessivamente conseguiti.

Il totale delle percentuali indicate deve essere pari a 100.

### 13. BENI STRUMENTALI

### **ATTENZIONE**

Barrare la casella appositamente predi-sposta qualora per tutti i righi da E01 ad E07 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con

# ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO4B

Studi di settore

il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

In tale quadro va indicato, nei **righi** da **E01** a **E07**, per ciascuna tipologia individuata il numero complessivo dei beni strumentali posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo al 31 dicembre 1998.

Nel **rigo E07**, barrare la casella se si possiede e/o detiene, a qualsiasi titolo al 31 dicembre 1998, un impianto di abbattimento fumi/polveri.

#### 14. ADEGUAMENTO AGLI STUDI DI SETTORE

Nel **rigo W01**, indicare l'ammontare dei corrispettivi dichiarati ai fini dell'adeguamento agli studi di settore (art. 10, della L. 8 maggio 1998, n. 146), qualora tale adeguamento non sia stato già indicato in dichiarazione dei redditi.

#### 15. ALTRE INFORMAZIONI RILEVANTI AI FINI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

In questo quadro possono essere fornite ulteriori informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

I contribuenti che non risultano congrui hanno, infatti, la facoltà di rettificare il peso delle spese per il lavoro prestato dagli apprendisti, per il quale la commissione di esperti che ha validato gli studi di settore, ha introdotto un correttivo che consente di verificare se l'eventuale differenza tra l'ammontare dei ricavì contabilizzati e quello risultante dalla applicazione dello studio di settore derivi, in tutto o in parte, dal peso attribuito alla presenza degli apprendisti in misura tale da non consentire un'esatta rappresentazione della realtà economica delle imprese interessate. I contribuenti possono in tal modo segnalare all'Amministrazione finanziaria che la non congruità deriva dalla particolare rilevanza che tale costo ha assunto nella determinazione dei ricavi presunti evitando, così, su tali questioni il contraddittorio con l'Amministrazione finanziaria. Nessuna segnalazione deve essere effettuata, naturalmente, dai contribuenti che risultano congrui. In base a tale correttivo, la variabile "spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti" non viene più assunta nel valore contabile che risulta indicato nei quadri del modello di dichiarazione dei redditi, ma nel minor importo che risulta dalla applicazione del predetto correttivo

Nel sito Internet del Ministero delle finanze sarà reso disponibile un foglio elettronico per agevolare i calcoli che vanno effettuati per determinare l'entità di tale riduzione.

I contribuenti che intendono avvalersi della riduzione in questione devono indicare:

 nel rigo XO1, l'ammontare totale delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti;

 nel rigo XO2, l'importo determinato applicando all'ammontare delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti, indicato al rigo XO1, la formula indicata nella tabella n. 3. Il valore indicato nel rigo XO2 è quello che va considerato nel calcolo delle "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività di impresa" da riportare al codice FO8 del quadro "elementi contabili" dell'applicazione GE.RI.CO.

# TABELLA 1 - Elementi contabili

- FO1 Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale
- FO2 Esistenze iniziali relative a opere, forniture e servizi di durata ultrannuale
- FO3 Rimonenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale
- FO4 · Rimanenze finali relative a opere, for niture e servizi di durata ultrannuale
- FO5 · Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci
- F06 Costo per la produzione di servizi
- FO7 Valore dei beni strumentali
- FO8 Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa
- FO9 Spese per acquisti di servizi
- F10 Ricavi di cui alle lettere a) e b) dell'art. 53 del TUIR
- F11 Altri proventi considerati ricavi esclusi quelli di cui all'art.53, comma 1, lettere c) e d) del TUIR

# ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE **DEL MODELLO SD04B**

Studi di settore

GERICO	Persone	e fisiche	Società di persone ed equiparate		Società di capitali, enti commerciali ed equiparati	Enli non commerc	ialı ed equiparatı	
elementi contabili	quadro RG	quadro RF.	quadro RA	quadro RB	quadro RB	quadro RA	quadro RD	
FO1	RG11, campo 2	RF59, campo 2	RA62	RB11, campo 2	RB76	RA60	RD12, campo 2	
F02	RG12, campo 2	RF60, campo 2	RA63	RB12	RB <i>77</i>	RA61	RD13	
F03	RG7, campo 2	RF57, campo 2	RA60	RB7, campo 2	RB74	RA58	RD8, campo 2	
FO4	RG8, campo 2	RF58, campo 2	RA61	RB8	RB75	RA59	RD9	
F05	RG13	RF61	RA64	RB13	RB78	RA62	RD14	
F06	RG14	RF62	RA65	RB14 .	RB79	RA63	RD15	
F07	RG1, colonna 1	RF70, colonna 1	RA73, colonna 1	RB1, colonna 1	RB87, colonna 1	RAZ1, colonna 1	RD1, colonna 1	
F08	RG15	RF63	RA66	RB15	RB8O	RA64	RD16	
F09	.RG21	RF69	RA72	RB21	RB86	RA70	RD22	
F1O	RG 2, campo 3	RF55, campo 2	RA58	RB2, campo 3	RB72	RA56	RD2, campo 3	
F11	RG3, campo 2 ·· campo 1	RF56, campo 2 - campo 1	RA59 campo interno	RB3, campo 2 campo 1	RB73 campo interno	RA57 · campo interno	RD3, campo 2 campo 1	

# TABELLA 3 - Apprendisti

La formula di riduzione del peso degli apprendisti è la seguente:

% app = 30% x (TriTot - Tri1)/TriTot + (TriTot - Tri12)/TriTot)/2

TriTot è pari al numero di trimestri della durata

del contratto di apprendistato; è pari di numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati alla data del 1 gennaio 1998 [Tri] vale zero in caso di inizio del contratto di apprendi-Tril stato nel corso dell'anno 1998);

è pori al numero di trimestri di apprendi-stato compessivomente effettuati alla data del 31 dicembre 1998 (Tri12 sarà pari a TriTot in caso di fine del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 1998). Tri12

# **ESEMPIO 1**

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 1 anno e mezzo iniziato in data 1/12/97 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a TriTot 6 trimestri O trimestri Tri 12 4 trimestri

% app = 
$$30\% \times \frac{\left[\frac{(6 \cdot 0)}{6} + \frac{(6 \cdot 4)}{6}\right]}{2} = 20\%$$

la spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 16.000.000.

#### ESEMPIO 2

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 3 anni e mezzo iniziato in data 1/8/96 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a i 20.000.000:

TriTot 14 trimestri

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 17.000.000.

#### **ESEMPIO 3**

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 5 anni iniziato in data 1/5/98 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20.000.000:

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 14.300.000.

la formula riduce il peso dell'apprendista nella stima del ricavo in modo decrescente rispetto al periodo di apprendistato complessivamente effettuato.

Minore è il periodo di apprendistato effettuato, maggiore sarà la percentuale di sconto.

#### DURATA DEL CONTRATTO DI APPRENDISTATO: 6 TRIMESTRI

Tri 12 è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/98	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 1/1/98 2 sarà pari a TriTot in caso di fine del cont	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/98 ratto di apprendistato nel corso dell'anno 199	% di riduzione del peso degli apprendisti nella stimo del ricavo 3)
01/12/1998	0	0	30,0%
01/10/1998	0	1	27,5%
01/06/1998.	0	2	25,0%
01/04/1998	0	3	22,5%
01/01/1998	0	4	20,0%
01/10/1997	1	5	15,0%
01/06/1997	2	6	10,0%
01/04/1997	3	6	7,5%
01/01/1997	. 4	6	5,0%
01/10/1996	5	6	2,5%

	***************************************
	;

Riservato alla Banca o alle I N. Protocollo	Poste	itali	iane	s Sp	ха										
	Ш					L	L	L	L	1	1	L	L	L	
Data di presentazione															

Î)	Q)(	(O)
(12.0)		1000

CODICE FISCALE	 	

DENOMINAZIONE, RAGIONE SOCIALE owero COGNOME E NOME

# **ASSEVERAZIONE**

Riservato al C.A.F. o al professionista (art. 35 del D.L.G.S. 9 luglio 1997, n. 241 e successive modificazioni)

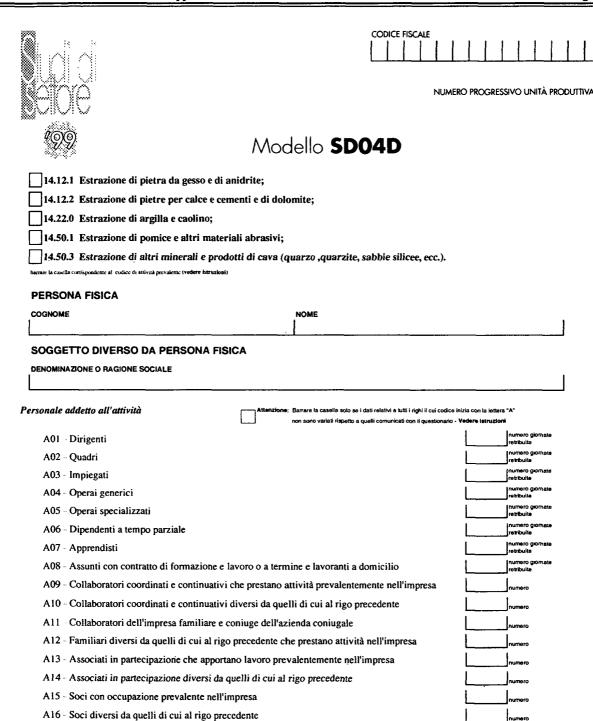
Codice fis	scale del	responso	abile del (	C.A.F. o c	del pro	ession	nista		
Ш					<u> </u>				
Firma del	response	abile del	C.A.F. o	del profe	ssionis	ta			

# SD04D

- 14.12.1 Estrazione di pietra da gesso e di anidrite;
- 14.12.2 Estrazione di pietre per calce e cementi e di dolomite;
- 14.22.0 Estrazione di argilla e caolino;
- 14.50.1 Estrazione di pomice e altri materiali abrasivi;
- 14.50.3 Estrazione di altri minerali e prodotti di cava (quarzo, quarzite, sabbie silicee, ecc.).

Modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore da allegare alla dichiarazione dei redditi modello UNICO 99

# PERIODO D'IMPOSTA 1998



A17 - Amministratori non soci



CODICE FISCALE	: 	1						l		1	١
	NUME	RO PRO	SGRES	SIVO	) UN	IITÀ I	PROL	DUTT	IVA.		J

# Modello SD04D

Unità produttiva destinata all'eserciz	io dell'attività	Attenzione: Barrare la casella solo se i dati relati	ivi e tutti i righi il cui codice inizia con la lettera "E nunicati con il questionario - <b>Vedere latruzioni</b>
B01 - Comune			
B02 - Provincia			
B03 - Potenza installata			Kw
B04 - Locali destinati alla produ	zione		Mq
B05 · Locali destinati a magazzi	no		Mq
B06 - Spazi all'aperto destinati a	magazzino		Mq
B07 - Locali destinati ad esposiz	ione		Ма
B08 - Locali destinati ad uffici			Mq
B09 - Locali destinati ad altri se	vizi		Ма
B10 Apertura stagionale (1 = 1	ino a 3 mesi; 2 = fino a 6 i	mesi; 3 = fino a 9 mesi)	
B11 - Locali destinati alla vendi	a (contigui alla produzione	e)	Mq
Punto destinato all'esercizio esc	lusivo della vendita al det	ttaglio (non annesso all'unità pr	oduttiva)
B12 - Potenza installata			Kw
B13 - Locali destinati alla vendi	ta		Mg



CODICE				1							1.	
	ΝU	IMER	O PR	OGF	ESSI	vo i	- ATINU	. PR	UďC	TIVA	Ĺ	

	Modello SD04D	
Modalità di espletamento dell'attività	Attenzione: Barrare la casella soto se i dati retativi a non sono variati rispetto a quelli comunic	யம் i righl il cui codice inizia con la lettera "C" ati con il questionario - Vedere Istruzioni
Mezzi di trasporto		
Autocarri	C01 numero	C02 Portata in quintali
C03 - Spese per servizi integrativi o sostitu	utivi dei mezzi propri	.000
Produzione e commercializzazione		
C04 - Produzione conto proprio		*
C05 - Produzione conto terzi		-
		TOT = 100 %
Lavorazione affidata a terzi		
C06 - Italia	1	.000
C07 · U.E.		.000
C08 - Extra U.E.		.000
C09 - Agenti e rappresentanti esclusivi		numero
C10 · Agenti e rappresentanti non esclusiv	vi	numero
C11 · Spese di pubblicità, propaganda e ra	appresentanza	.000
C12 - Giorni di partecipazione a fiere e m	ostre	numero
Area di mercato		
C13 - Nazionale (1 = Comune; 2 = Provin	icia; 3 = Regione; 4 = più Regioni; 5 = Italia	)
C14 - U.E.		barrare la casella
C15 · extra U.E.		barrare la casella
Tipologia clientela		
C16 - Industria		٠,
C17 - Artigiani		•
C18 - Grande distribuzione		*
C19 Distribuzione organizzata		•
C20 - Hard discount		
C21 - Commercianti all'ingrosso		
C22 Commercianti al dettaglio		
C23 - Privati		
C24 - Altri		*
•		TOT ≈ 100 %
C25 - Export ( U.E., extra U.E. )		-

COD	ICE I	FISC/	ALĘ.											
			_				İ		L .					
														٠.
										?	 			l
NI IMERO PROGRESSIVO LINITÀ PRODITTIVA										ı	1			

WW.	Modello <b>SD</b> 0	)4D	
menti specifici dell'attività		ati relativi a tutti i righi il cui codice inizia con la lettera "D" selli comunicati con il questionario - Vedere istruzioni	
Attività estrattiva			
D01 Superficie di banco pronto all'e	scavazione (a cielo aperto)	Ма	
Modalità di estrazione			
D02 · Escavazione		barrare la cas-	ell
D03 Aspirazione		barrare la cas	e#
D04 · Taglio		barrare la cas	ell
D05 - Perforazione		barrare la cas	e#.
D06 - Esplosivo		barrare la cas-	elk
Materiali			
D07 Blocchi e informi grezzi utilizz	abili - (estratti)	Tonnellate	
D08 - Blocchi e informi grezzi utilizz	abili - (acquistati da terzi)	Tonnellate	
D09 - Ghiaie · (estratte)		Tonnellate	
D10 - Ghiaie - (acquistate da terzi)		Tonnellate	
D11 - Graniglie - (estratte)		Tonnellate	
D12 · Graniglie · (acquistate da terzi)		Tonnellate	
D13 - Sabbie - (estratte)		Tonnetlate	
D14 · Sabbie · (acquistate da terzi)		Tonnellate	
Prodotti della lavorazione			
D15 - Scaglie di pietra		<b></b> %	
D16 - Blocchi		*	
D17 - Inerti		%	
D18 - Lastre		*	
D19 - Lavorazioni seriali			
D20 - Lavorazioni architettoniche e/o	artistiche	*	
		TOT = 100 %	

		CODICE FISCALE	AERO PROG	RESSIVE	) INU C	TÀ PRO	DUTTI	
499	Modello SDO	)4D						
Beni strumentali	Attenzione, Barrare la casella solo se i di non sono variati rispetto a qu	ati relativi a tutti i righi il cui codi elli comunicati con il questionari						
Macchine di perforazione								
E01 Martelli (fondo foro, pneumatici)			<u></u>	ກເສ	nero			
Mezzi di segagione								
E02 - Impianto di frantumazione			<u> </u>	nu	nero			
Mezzi di movimentazione e sollevamento								
E03 - Carro elevatore				nu	mero			
Mezzi per la lavorazione								
E04 - Elevatori a nastro			L	nu	пего			
Adeguamento agli Studi di Settore								
W01 · Corrispettivi dichiarati per adeguame agli Studi di Settore	ento	L		0	00			
Altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazi	one degļi Studi di Settore							
X01 Spese per le prestazioni di lavoro deg	li apprendisti	L		0	00			
X02 - Ammontare delle spese di cui al rigo	X01 utilizzate ai fini del calcolo				00			
DATA	FIRMA							

# ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD04D

Studi di settore

#### 1. GENERALITÀ

Il presente modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore SDO4D va compilato con riferimento al periodo d'imposta 1998 e si compone dei seguenti quadri:

- frontespizio;
- personale addetto all'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "A");
- unità produttiva destinata all'esercizio del l'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "B"):
- modalità di espletamento dell'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "C");
- elementi specifici dell'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "D");
- beni strumentali (i cui righi sono identificati dalla lettera "E");
  adeguamento agli studi di settore (il cui ri-
- go è identificato dalla lettera "W");
   altre informazioni rilevanti ai fini dell'appli-
- altre intormazioni rilevanti ai tini dell'applicazione degli studi di settore (i cui righi sono identificati dalla lettera "X").

#### **ATTENZIONE**

Il presente modello va allegato alla dichiarazione dei redditi modello Unico 99 che viene presentato ad una banca convenzionata o ad un ufficio postale utilizzando moduli continui o composti di fogli singoli preceduti dalla copertina e spillati tra loro. Nonostante quanto precisato sulla busta è necessario spillare i singoli fogli che compongono il predetto modello. Si precisa che non devono, invece, essere spillati gli altri quadri che compongono la dichiarazione. I soggetti abilitati all'invio telematico delle dichiarazioni fiscali possono inviare i dati contenuti nel presente modello anche oltre il termine ordinario di presentazione della dichiarazione dei redditi e fino al 30 novembre 1999.

L'invio telematico dei dati contenuti nel presente modello deve essere effettuato dal medesimo utente del Servizio telematico che ha trasmesso i dati contenuti nella dichiarazione dei redditi alla quale il predetto modello si riferisce.

I predetti utenti devono rilasciare al contribuente copia conforme a quella da presentare alla banca o all'ufficio postale.

Si ricorda che i soggetti tenuti alla compilazione del presente modello devono barrare in dichiarazione dei redditi la casella "Studi di settore" collocata nello spazio riservato alla firma della dichiarazione.

# 2. SOGGETTI OBBLIGATI

Il presente modello può essere utilizzato esclusivamente dai soggetti che svolgono come attività prevalente una tra quelli di seguito elencoti:

- 14.12.1 Estrazione di pietra da gesso e ani-
- 14.12.2 Estrazione di pietra per calce e cementi e di dolomite;

14.22.0 - Estrazione di argilla e caolino;

14.50.1 - Estrazione di pomice e altri materiali abrasivi;

14.50.3 - Estrazione di materiali e prodotti di cava (quarzo, quarzite, sabbie silicee, ecc.).

Per attività prevalente si intende l'attività dalla quale è derivato il maggiore ammontare dei ricavi conseguiti nel 1998.

I soggetti che determinano il reddito con criteri "forfetari" ancorché sia precluso nei loro confronti l'accertamento in base agli studi di settore, sono tenuti alla presentazione del presente modello. I dati comunicati saranno utilizzati per valutare se le caratteristiche strutturali dell'impresa sono coerenti con i ricavi dichitarati.

In presenza delle cause di esclusione e delle cause di inapplicabilità elençate nei successivi paragrafi non è invece necessario compilare ed inviare il presente modello (ad esclusione dell'ipotesi di soggetti "forfetari").

# 3. CAUSE DI ESCLUSIONE DALLA APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Sono esclusi dalla applicazione degli studi di settore i contribuenti che:

- hanno dichiarato ricavi di cui all'articolo 53, comma 1, esclusi quelli di cui alla lett. c), del TUIR, di ammontare superiore ai 10 miliardi di lire.
- hanno un periodo di imposta di durata diversa da 12 mesi, indipendentemente dalla circostanza che tale arco temporale sia o meno a cavallo di due esercizi;
- hanno iniziato o cessato l'attività nel corso del periodo d'imposta. Si ricorda che il periodo che precede l'inizio della liquidazione è considerato periodo di cessazione dell'attività;
- determinano il reddito con criteri "forfetari": non si trovano in un periodo di normale svolgimento dell'attività;
- sono incaricati alle vendite a domicilio;
- si avvalgono del regime fiscale sostitutivo previsto dal decreto legislativo 10 giugno 1994, n. 357, convertito con modificazioni, dalla legge 8 agosto 1994, n. 489.
- ni, dalla legge 8 agosto 1994, n. 489. Si considerano periodi di non normale svolgimento dell'attività:
- a) i periodi nei quali l'impresa è in liquidazione ordinaria, ovvero liquidazione coatta amministrativa o fallimentare;
- b) i periodi nei quali l'impresa non ha ancora iniziato l'attività produttiva prevista dall'oggetto sociale, ad esempio perché:
  - la costruzione dell'impianto da utilizzare per lo svolgimento dell'attività si è protratta oltre il primo periodo d'imposta, per cause non dipendenti dalla volontà dell'imprenditore;
  - non sono state rilasciate le autorizzazioni amministrative necessarie per lo svolgimento dell'attività, a condizione che le stesse siano state tempestivamente richieste:
  - viene svolta esclusivamente un'attività di ricerca propedeutica allo svolgimento di altra attività produttiva di beni e servizi,

sempreché l'attività di ricerca non consenta di per sé la produzione di beni e servizi e quindi la realizzazione di proventi;

- c) il periodo in cui si è verificata l'interruzione dell'attività per tutto l'anno a causa della ristrutturazione dei locali. In questa ipotesi è però necessario che la ristrutturazione riguardi tutti i locali in cui viene esercitata l'attività;
- d) il periodo in cui l'imprenditore individuale o la società hanno affittato l'unica azienda;
- e) il periodo in cui il contribuente ha sospeso l'attività ai fini amministrativi dandone comunicazione alla Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura.

#### 4. CAUSE DI INAPPLICABILITÀ DEGLI STUDI DI SETTORE

L'articolo 2 di ciascuno dei tre decreti ministeriali del 30 marzo 1999 di approvazione degli studi di settore relativi ad attività economiche svolte, rispettivamente, nel settore delle manifatture, dei servizi e del commercio, individua le cause al verificarsi delle quali gli studi di settore divengono inapplicabili anche nei confronti dei contribuenti che esercitano una delle attività per le quali gli studi stessi sono stati elaborati.

In base a tale disposizione, gli studi di settore approvati con i predetti decreti non si applicano:

- 1. nel caso in cui l'esercizio dell'attività d'impresa nei settori delle manifatture, dei servizi e del commercio è svolto, rispettivamente, attraverso l'utilizzo di più punti di produzione e di vendita in locali non contigui a quelli di produzione, di più punti di produzione ovvero di più punti di vendito;
- 2. nel caso di esercizio di due o più attività d'impresa, non rientranti nel medesimo studio di settore, se l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti (non rientranti tra quelle prese in considerazione dallo studio di settore) supera il 20 per cento dell'ammontare totale dei ricavi dichiarati;
- nei confronti di società cooperative, società consortili e consorzi che operano esclusivamente a favore delle imprese socie o associate;
- nei confronti delle società cooperative costituite da utenti non imprenditori che operano esclusivamente a fravore deali utenti stessi

esclusivamente a favore degli utenti stessi.
Con riferimento alle cause di inapplicabilità di cui ai punti 1 e 2, si precisa che, qualora sia stata tenuta separata contabilizzazione per ciascun punto di produzione e/o-di vendita ovvero per ciascuna attività esercitata, di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, questi ultimi risultano applicabili.

Per quanto riguarda la causa di inapplicabilità di cui al punto 1, nelle istruzioni per la compilazione della dichiarazione dei redditi è stato chiarito che si verifica l'esercizio dell'attività di produzione o di vendita in più punti qualora questi ultimi siano diversi, ad esempio, da locali o spazi adibiti a deposito, a magazzino, uffici.

# ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO4D

Studi di settore

I citati decreti ministeriali stabiliscono che la causa di inapplicabilità in commento non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una coratteristica dell'attività eserciata. E' il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai seguenti codici: SG39U; SG50U; SG61A; SG61B; SG61C; SG61D; SG68U; SG70U; SM03A; SM03B; SM03C: SM03D.

Per quanto concerne la causa di inapplicabilità individuata al punto 2, si precisa che essa si verifica nei casi in cui il contribuente eserciti, oltre all'attività prevalente in termini di ricavi realizzoti, una o più altre attività non prevalenti non rientranti tra quelle per le quali è stato approvato il medesimo studio di settore, qualora l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti superi il 20 per cento dei ricavi complessivamente dichiarati.

#### 5. MODALITÀ DI COMPILAZIONE

Per l'applicazione degli studi di settore si tiene conto di variabili di natura contabile ed extra contabile. La individuazione di tali variabili è contenuta nei decreti di approvazione dei singoli studi di settore. Le variabili di tipo conta-bile sono sostanzialmente analoghe a quelle previste per l'applicazione dei parametri. Le istruzioni per la determinazione del loro valo re sono contenute in quelle relative alla com-pilazione dei quadri dei modelli di dichiarazione concernenti la determinazione del reddito di impresa. Nella tabella n. 1, sono indicati i dati contabili rilevanti ai fini della applicazione dello studio di settore ed il campo del prodotto informatico GE.RI.CO. (da utilizzare per l'applicazione degli studi di settore) nel quale vanno riportati; nella tabella n. 2, i righi dei modelli di dichiarazione contenenti i predetti elementi contabili.

Nelle istruzioni per la compilazione del presente modello è definito il valore da attribuire alle variabili di carattere extracontabile, in analogia a quanto previsto nei questionari già inviati ai contribuenti, fatte salve alcune precisazioni che si è ritenuto utile fornire sulla base delle valutazioni emerse in sede di elaborazione e validazione dei singoli studi.

I dati richiesti in percentuale possono essere forniti con una approssimazione tale da non inficiare la sostanziale attendibilità dell'informazione richiesta. Eventuali errate indicazioni assumerano rilievo solo se tali da rendere palesemente non significativo il dato preso in considerazione ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

Non vanno mai indicati importi con · decimali, neanche per · dati percentuali.

#### **ATTENZIONE**

Il contribuente, qualora risulti per lui più agevole, ha facoltà di non compilare i righi relativi ai dati che non sono variati rispetto a quanto precedentemente comunicato all'Amministrazione finanziaria con il Questionario inviato nell'anno 1997. Nel caso di conferma di tutti i dati relativi ad un singolo quadro che com-

pone il modello, va barrata la casella appositamente predisposta. Se nell'ambito di un quadro è variato anche un solo dato, la predetta casella non deve essere barrata. Il contribuente in tal caso può anche limitarsi ad indicare i soli da-ti che risultano variati. Nel caso in cui il rigo relativo ad una variabile indicata nel Questionario inviato nel 1997 non deve essere compilato, in corrispondenza di tale rigo va indicato il valore "0" (ad esempio, se al rigo A1 "Dirigenti" era stato riportato un numero di giornate retribuite pari a 312 e nell'esercizio 1998 tale dato è inesistente in quanto l'azienda non ha occupato dirigenti, in sede di compilazione del modello nel rigo A01, andrà indicato "0"). Tale indicazione non deve essere obbligatoria-mente fornita se nel Questionario inviato nel 1997, non sia stato indicato alcun valore.

#### 6. RISULTATI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Inserendo i valori delle variabili contabili ed extra contabili nel prodotto software reso gratuitamente disponibile dall'Amministrazione finanziaria è possibile verificare la posizione del contribuente. L'applicazione GE.RI.CO. è prelevabile dal sito INTERNET del Ministero delle finanze e dal Servizio telematico (per gli utenti del predetto Servizio). Per conoscere l'ammontare dei ricavi presunti sulla base degli studi di settore contribuenti possono anche rivolgersi agli uffici delle entrate e delle imposte dirette, ai quali dovranno presentare il presente modello debitamente compilato e comunicare i dati contabili indicati nelle tabelle 1 e 2.

L'applicazione denominata GE.RI.CO. fornisce indicazioni in ordine:

- alla congruità dei ricavi dichiarati;
- alla coerenza dei principali indicatori economici (ad esempio la produttività per addetto, la rotazione del magazzino) che caratterizzano l'attività svolta dal contribuente, rispetto ai valori minimi e massimi assumibili con riferimento a comportamenti normali degli operatori del settore che svolgono l'attività con analoghe caratteristiche.

#### 7. ASSEVERAZIONE DEI DATI PRESI A BASE PER L'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE E VISTO DI CONFORMITÀ

In base all'articolo 35 del decreto legislativo 9 luglio 1997 n. 241 così come introdotto dall'articolo 1, comma 1. del decreto legislativo 28 dicembre 1998, n. 490, i responsabili dell'assistenza fiscale dei centri costituiti dai soggetti di cui all'articolo 32, comma 1, lettere a), b) e c) (CAF imprese) ed i soggetti abilitabili alla trasmissione telematica delle dichiarazioni indicati alle lettere a) e b) del comma 3, dell'articolo 3, del Decreto del Presidente della Repubblica 22

luglio 1998, n. 322, (professionisti abilitabili) possono rilasciare, su richiesta dei contribuenti, l'asseverazione prevista nel comma 1, lett. b), dello stesso articolo. A tal fine, predetti soggetti devono verificare che gli elementi contabili ed extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria nei modelli di dichiarazione e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore corrispondano a quelli risultanti dalle scritture contabili e da altra idonea documentazione. A tal fine dovrà, ad esempio, essere accertato:

- che il costo del venduto comunicato ai fini dell'applicazione degli studi di settore risulti effettivamente uguale alla difterenza tra le esistenze iniziali più gli acquisti dell'esercizio e le rimanenze finali così come risultanti dalla contabilità, senza necessità di effettuare, a tal fine, accertamenti in ordine alla reale consistenza delle giacenze fisicamente esistenti in magazzino;
- che i dati relativi ai beni strumentali, diversi dagli immobili, di cui si è tenuto conto nell'applicazione degli studi di settore trovino corrispondenza con quanto annotato nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari o, per i soggetti in regime di contabilità semplificata, nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA;
- che altre spese indicate nelle dichiarazioni e rilevanti ai fini degli studi, corrispondano effettivamente ai relativi importi annotati nelle scritture contabili.

l'asseverazione non deve essere effettuata relativamente ai dati:

- a) per i quali è necessario esaminare l'intera documentazione contabile o gran parte di essa come nel caso della rilevazione dei fatti la cui rappresentazione è richiesta attraverso l'indicazione di dati espressi in forma percentuale;
- b) che implicano valutazioni non rilevabili do cumentalmente e che, come tali, non possono che essere effettuate dal contribuente;
- c) relativi alle unità produttive destinate all'esercizio dell'attività.

Si fa presente, infine, che nell'emanando regolamento di attuazione delle disposizioni contenute nel capo V del decreto legislativo n. 241 del 1997 è previsto che il rilascio del visto di conformità di cui all'articolo 35, comma 1, lett. a), dello stesso decreto implica, tra l'altro, l'attestazione della congruità dell'ammontare dei ricavi o dei compensi dichiarati a quelli determinabili sulla base degli studi di settore, ove applicabili, ovvero l'attestazione di causo che giustificano l'eventuale scosta-

# 8. FRONTESPIZIO

Nel presente modello vanno indicati: in alto a destra il codice fiscale e il numero progressivo dell'unità produttiva, il codice della sola attività prevalente (barrando la relativa casella) cognome e nome in caso di persona fisica ovvero la denominazione o la ragione sociale in caso di soggetto diverso da persona fisica.

# ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO4D

Studi di settore

Si precisa inoltre che:

- in presenza di attività commerciali con diversi punti vendita, attività manifatturiere con più stabilimenti produttivi o più punti vendita, attività dei servizi con più punti produzione (esclusi quindi i depositi, i magazzini, gli uffici, ecc.) per le quali sia stata tenuta separata contabilizzazione per ciascun punto di vendita e/o di produzione di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, il campo relativo al numero progressivo dell'unità produttiva va compilato per ogni pagina del presente modello.

#### 9. PERSONALE ADDETTO ALL'ATTIVITÀ

#### ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da A01 ad A17 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Nel quadro in oggetto sono richieste informazioni relative al personale addetto all'attività. Al riguardo, si precisa che per individuare il numero dei collaboratori coordinati e continuativi, degli associati in partecipazione e dei soci è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 1998. Con riferimento al personale dipendente, compresi gli apprendisti e gli assunti con contratti di formazione e lavoro o a termine e · lavoranti a domicilio va, invece, indicato il numero delle giornate retribuite a prescindere dalla durata del contratto e dalla sussistenza, alla data del 31 dicembre 1998, del rapporto di lavoro. Pertanto, ad esempio, un dipendente con contratto a tempo parziale dal 1º gennaio al 30 giugno e con contratto a tempo pieno dal 1º luglio al 20 dicembre, va computato sia tra i dipendenti a tempo parziale che tra quelli a tempo pieno e va indicato per entrambi i rapporti di lavoro il numero delle giornate retribuite. Inoltre, si fa presente che, in tale quadro, non vanno indicati gli asso ciati in partecipazione ed i soci che apportano esclusivamente capitale.

In particolare, indicare:

nei **righi** da **A01** a **A05**, il numero complessivo delle giornate retribuite desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998, per i dipendenti che svolgono attività a tempo pieno (distintamente per qualifica);

nel **rigo A06**, per i lavoratori dipendenti a tempo parziale il numero complessivo delle giornate retribuite. In tale rigo devono essore indicati anche i dati relativi ai lavoratori dipendenti a tempo parziale assunti con contratto di formazione e lavoro;

nel **rigo A07**, il numero complessivo delle giornate retribuite, determinato moltiplicando per sei il numero delle settimane desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998, per gli apprendisti che svolgono attività nell'impresa interessata alla compilazione del modello;  nel rigo A08, il numero complessivo delle giornate retribuite desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998, per il personale assunto con contratto di formazione e lavoro ed i dipendenti con contratto a termine e lavoranti a domicilio; nel rigo A09, il numero dei collaboratori

nel **rigo A09**, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, che prestano la loro attività prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del modello:

 nel rigo A10, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, diversi da quelli indicati nel rigo precedente:

quelli indicati nel rigo precedente;

nel rigo A11, il numero dei collaboratori
dell'impresa familiare.di cui all'articolo 5,
comma 4, del TUIR, ovvero il coniuge dell'azienda coniugale non gestita in forma
societaria;

 nel rigo À12, il numero dei familiari che prestano la loro attività nell'impresa, diversi da quelli indicati nel rigo precedente (quali, ad esempio, i cosiddetti familiari coadiuvanti per i quali vengono versati i contributi previdenziali);

 nel rigo A13, il numero degli associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del modello;

nel **rigo A14**, il numero degli associati in partecipazione diversi da quelli indicati nel rigo precedente;

nel rigo A15, il numero dei soci, inclusi i soci amministratori, con occupazione prevalente nell'impresa interessata alla compilazione del modello. Si precisa che non si deve tenere conto dei soci che apportano esclusivamente capitale, anche se soci di società in nome collettivo o di società in accomandita semplice. Non possono essere considerati soci di capitale quelli per i quali risultano versati contributi previdenziali e/o premi per assicurazione contro gli infortuni nonché i soci che svolgono la funzione di amministrato-

nel rigo A16, il numero dei soci, inclusi : soci amministratori, diversi da quelli indicati nel rigo precedente;
 nel rigo A17, il numero degli amministra-

nel rigo A17, il numero degli amministratori non soci. Al riguardo, si precisa che vanno indicati soltanto coloro che svolgono attività di amministratore che non possono essere inclusi nei righi precedenti. Quindi, ad esempio, gli amministratori assunti con contratto di lavoro dipendente non dovranno essere inclusi in questo rigo bensì nel rigo A01.

#### 10. UNITÀ PRODUTTIVA DESTINATA ALL'ESERCIZIO DELL'ATTIVITÀ

### **ATTENZIONE**

ri della società;

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da B01 a B13 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Il quadro consente di rilevare informazioni concernenti l'unità produttiva e gli spazi che, a qualsiasi titolo, vengono utilizzati per l'esercizio dell'attività. Per individuare l'unità produttiva da indicare in tale quadro è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 1998. La superficie dell'unità produttiva deve essere quella effettiva, indipendentemente da quanto risulta dalla eventuale licenza arministrativa.

In particolare indicare:

 nel rigo BO1, il comune in cui è situata l'unità produttiva;

- nel **rigo BO2**, la sigla della provincia;

nel **rigo B03**, la potenza elettrica complessivamente impegnata, espressa in KW. In caso di più contatori sommare le potenze elettriche impegnate; nel **rigo B04**, la superficie complessiva,

nel **rigo B04**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali utilizzati per la produzione;

nel **rigo 805**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati a magazzino di materie prime, semi-

lavorati, attrezzature, ecc.,

 nel rigo BO6, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, degli spazi all'aperto destinati a magazzino di materie prime, semilavorati, attrezzature, ecc. comprendendo anche ali spazi coperti con tettoie:

do anche gli spazi coperti con tettoie; nel **rigo B07**. la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati all'esposizione della merce;

 nel rigo 808, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali adibiti ad ufficio;

nel **rigo B09**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati a servizi diversi da quelli indicati nei righi precedenti (ad esempio, spogliatoi, garage, box, ecc.);

nel rigo B10, il codice 1, 2 o 3, se viene svolta attività stagionale per un periodo non superiore, rispettivamente, ai tre, ai sei o ai nove mesi nell'anno. La casella non va compilata, pertanto, nei casi in cui l'attività viene svolta per un periodo superiore a nove mesi nell'anno;

nel **rigo B11**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali contigui all'unità produttiva destinati alla vendita.

#### Punto destinato all'esercizio esclusivo della vendita al dettaglio (non annesso all'unità produttiva)

Nei successivi righi sono richieste informazioni concernenti l'unità locale e gli spazi non contigui all'unità produttiva che, a qualsiasi titolo, vengono utilizzati per l'esercizio esclusivo della vendita al dettaglio.

Si precisa che non devono essere indicati i dati relatativi all'unità locale destinata alla vendita dei prodotti aziendali ai dipendenti. In particolare, indicare:

# **ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD04D**

Studi di settore

- nel rigo B12, la potenza elettrica complessivamente impegnata, espressa in KW. In caso di più contatori sommare le potenze elettriche impegnate;
– nel **rigo B13**, la superficie complessiva,

espressa in metri quadrati, dei locali desti-

nati alla vendita.

#### 11. MODALITÀ DI ESPLETAMENTO DELL'ATTIVITÀ

# **ATTENZIONE**

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da CO1 a C25 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Il quadro consente di individuare le concrete modalità di svolgimento dell'attività.

#### Mezzi di trasporto

Sono richieste le informazioni relative agli autocarri posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo per lo svolgimento dell'attività alla data del 31 dicembre 1998.

In particolare, indicare:

nel campo CO1, il numero degli autocarri e, nel campo CO2, la portata complessiva degli stessi, espressa in quintali così come indicata alla corrispondente voce sul libretto di circolazione Owiamente nel caso di disponibilità di più autocarri, dovrà essere indicata la somma delle relative portate

Al riguardo, si precisa che i veicoli da indica-re sono quelli di cui alla lettera d) dell'articolo 54, comma 1, del decreto legislativo 30 apri-le 1992, n. 285 (Codice della strada).

Nel rigo CO3, indicare le spese sostenute per servizi di trasporto effettuati da terzi, integrativi o sostitutivi dei servizi effettuati con mezzi propri, comprendendo tra queste anche quelle sostenute per la spedizione attraverso corrieri o altri mezzi di trasporto (navi, aerėi, treni, ecc.).

#### Produzione e commercializzazione

Sono di seguito richieste informazioni concernenti l'attività di produzione e di commercializzazione dei prodotti.

In particolare, indicare:

- nel **rigo CO4**, la percentuale dei ricavi derivanti da attività svolte in conto proprio in rapporto ai ricavi complessivamente derivanti dall'attività. Per attività svolta in conto proprio si intende quella effettuata, in assenza di commissione, all'interno e/o all'esterno dell'unità produttiva dell'impresa, anche avvalendosi di terzi esterni all'impresa;
- nel **rigo CO5**, la percentuale dei ricavi derivanti da attività svolte per conto terzi in rap-porto ai ricavi complessivamente derivanti dall'attività. Per attività svolta per conto terzi

si intende quella effettuata su commissione di terze imprese (non consumatori finali), indipendentemente dalla provenienza del maieriale utilizzato per la prestazione.

Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100.

#### Lavorazione affidata a terzi

Nei righi da CO6 a CO8, qualora una parte del processo produttivo sia affidata a terzi, indicare la spesa sostenuta per prestazioni eseguite in Italia, nell'Unione Europea o al di fuori dell'Unione Europea compilando, rispettivamente, il primo, il secondo e/o il terzo

nel **rigo CO9**, indicare il numero di agenti e procacciatori con obbligo di esercitare la propria attività esclusivamente per il sog-getto interessato alla compilazione del modello (cosiddetti rappresentanti monomandatari), con riferimento alla data del 31 dicembre 1998;

nel rigo C10, indicare il numero di agenti e procacciatori senza obbligo di esercitare la propria attività esclusivamente per il soggetto interessato alla compilazione del modello (cosiddetti rappresentanti plurimandatari), con riferimento alla data del 31 dicembre 1998;

nel rigo C11, indicare l'ammontare delle spese di pubblicità, propaganda e rappre sentanza di cui all'articolo 74, comma 2, del TUIR, senza tener conto, per le spese di rappresentanza, dei limiti di deducibilità previsti dalla disposizione, nonché quelle sostenute per la partecipazione a fiere e mostre; nel rigo C12, indicare il numero dei giorni di partecipazione a fiere e mostre.

#### Area di mercato

Nel **rigo C13**, riportare il **codice 1**, **2**, **3**, **4** o **5**, a seconda che l'area nazionale di mercato in cui l'impresa opera coincida, rispettivamente, con il comune, la provincia, la regione, più regioni o con l'intero territorio nazionale;

nel rigo C14 indicare se si effettuano esportazioni nei confronti di clientela appartenente a paesi dell'Unione Europea, barrando la relativa casella;

nel rigo C15 indicare se si effettuano esportazioni in paesi al di fuori dell'Unione Europea, barrando la relativa casella.

Nel caso in cui vengano effettuate entrambe le tipologie di esportazioni, vanno compilate ambedue le caselle.

# Tipologia clientela

Nei **righi** da **C16** a **C24** indicare, per ciascuna lipologia di clientela individuata (italiana e/o straniera), in percentuale, i ricavi conseguiti in rapporto ai ricavi complessivi. Al riguardo si precisa che nell'ambito della "grande distribuzione" rientrano gli ipermer-cati, supermercati e i grandi magazzini, mentre in quello della "distribuzione organizzata" rientrano i gruppi di acquisto, le cate-ne di negozi e l'affiliazione commerciale (franchisina).

Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100;

nel rigo C25, indicare la percentuale dei ricavi conseguiti per esportazioni effettuate nei confronti di clientela appartenente all'Unione Europea e/o a paesi al di fuori di detta Unione, in rapporto ai ricavi complessivamente conseguiti.

#### 12. ELEMENTI SPECIFICI DELL'ATTIVITÀ

#### ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da D01 a D20 non signo intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Nel quadro vengono richieste informazioni riguardanti l'attività estrattiva, le modalità di estrazione, i materiali impiegati ed i prodotti della lavorazione

In particolare, indicare:

#### Attività estrattiva

nel **rigo D01**, la superficie, espressa in metri quadrati, di banco pronto a cielo aperto all'escavazione di materiale utilizzabile:

#### Modalità di estrazione

- nei **righi** da **D02** a **D06**, le modalità di estrazione che caratterizzano la propria attività barrando le relative caselle;

#### Materiali

nei **righi** da **D07** a **D14**, per ciascuna tipo logia individuata, la quantità di materiale che viene estratto e quello che viene acquistato da terzi; · dati vanno espressi in tonnellate:

#### Prodotti della lavorazione

- nei righi da D15 a D20, per ciascuna tipologia indicata, la percentuale dei ricavi derivanti dalla vendita dei prodotti lavorati, in rapporto ai ricavi complessivamente conseguiti.

Il totale delle percentuali indicate deve essere pari a 100.

# 13. BENI STRUMENTALI

#### ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da E01 a E04 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non

# ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD04D

Studi di settore

# compilare i righi relativi a dati non

In tale quadro va indicato, per ciascuna tipologia individuata il numero complessivo dei beni strumentali posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo al 31 dicembre 1998.

# 14. ADEGUAMENTO AGLI STUDI

Nel rigo W01, indicare l'ammontare dei corrispettivi dichiarati ai fini dell'adeguamento agli studi di settore (art. 10, della L. 8 maggio 1998, n. 146) qualora tale adeguamento non sia stato già indicato in dichiarazione dei redditi.

#### 15. ALTRE INFORMAZIONI RILEVANTI AI FINI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

In questo quadro possono essere fornite ulteriori informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

contribuenti che non risultano congrui hanno, infatti, la facoltà di rettificare il peso delle spese per il lavoro prestato dagli apprendisti, per il quale la commissione di esperti che ha validato gli studi di settore, ha introdotto un correttivo che consente di verificare se l'eventuale differenza tra l'ammontare dei ricavi contabilizzati e quello risultante dalla applicazione dello studio di settore derivi, in tutto o in parte, dal peso attribuito alla presenza degli apprendisti in misura tale da non consentire un'esatta rappresentazione della realtà economica delle imprese interessate. I contribuenti possono in tal modo segnalare all'Amministrazione finanziaria che la non congruità deriva dalla particolare rilevanza che tale costo ha assunto nella determinazione dei ricavi presunti evitando, così, su tali questioni il contraddittorio con l'Amministrazione finanziaria. Nessuna segnalazione deve essere effettuata, naturalmente, dai contribuenti che risultano congrui. In base a tale correttivo, la variabile "spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti" non viene più assunta nel valore contabile che risulta indicato nei quadri del modello di dichiarazione dei redditi, ma nel minor importo che risulta dalla applicazione del

predetto correttivo. Nel sito Internet del Ministero delle finanze sarà reso disponibile un foglio elettronico per agevolare i calcoli che vanno effettuati per determinare l'entità di tale riduzione.

I contribuenti che intendono avvalersi della riduzione in questione devono indicare: nel **rigo X01**, l'ammontare totale delle

spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti;

nel rigo XO2, l'importo determinato applicando all'ammontare delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti, indicato al rigo XO1, la formula indicata nella tabella n. 3.

Il valore indicato nel rigo XO2 è quello che va considerato nel calcolo delle "Spese per

lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività di impresa" da riportare al codice F08 del quadro "elementi contabili" dell'applicazione GE.RI.CO.

# TABELLA 1 - Elementi contabili

- Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale
- FO2 · Esistenze iniziali relative a opere, for niture e servizi di durata ultrannuale
- FO3 · Rimanenze finali relative a merci, pro dotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale
- FO4 · Rimanenze finali relative a opere, for niture e servizi di durata ultrannuale
- FO5 Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci
- Costo per la produzione di servizi
- Valore dei beni strumentali
- FO8 Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa
- F09 Spese per acquisti di servizi F10 Ricavi di cui alle lettere a) e b) dell'art. 53 del TUIR
- Altri proventi considerati ricavi esclusi quelli di cui all'art.53, comma 1, lettere c) e d) del TUIR

# ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO4D

Studi di settore

GERICO Persone fisiche		Società di persone ed equiparate		Società di capitali, enti commerciali ed equiparati	Enti non commerciali ed equiparati			
elementi contabili	quadro RG	quadro RF	quadro RA	quadro RB	quadro RB	quadro RA	quadro RD	
FO1	RG11, campo 2	RF59, campo 2	RA62	RB11, campo 2	RB76	RA60	RD12, campo 2	
FO2	RG12, campo 2	RF60, campo 2	RA63	RB12	RB <i>77</i>	RA61 RD13		
F03	RG7, campo 2	RF57, campo 2	RA60	RB7, campo 2	RB74	RA58 RD8, comp		
. FO4	RG8, campo 2	RF58, campo 2	RA61	RB8	RB75	RA59 RD9		
F05	RG13	RF6 1	RA64	RB13	RB78	RA62 RD14		
F06	RG14	RF62	RA65	RB14	RB79	RA63 RD1:		
F07	RG1, colonna 1	RF70, colonna 1	RA73, colonna 1	RB1, colonna 1	RB87, colonna 1	RAZI, colonna I RDI, colo		
FO8	RG15	RF63	RA66	RB15	RB8O	. RA64	1 RD16	
F09	RG21	RF69	RA72	RB21	RB86	RA70	RD22	
F1O	RG 2, campo 3	RF55, campo 2	RA58	RB2, campo 3	RB72	RA56	RD2, campo 3	
Fll	RG3, campo 2 ·· campo 1	RF56, campo 2 campo 1	RA59 - campo interno	RB3, campo 2 · campo 1	RB73 - campo internó	RA57 campo interno	RD3, campo-2 ·· campo 1	

# TABELLA 3 - Apprendisti

La formula di riduzione del peso degli apprendisti è la seguente:

% app = 30% x (TriTot · Tri1)/TriTot + (TriTot - Tri12)/TriTot)/2

TriTot è pari al numero di trimestri della durata del contratto di apprendistato;

è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati alla data del 1 gennaio 1998 (Tri) vale zero in caso di inizio del contratto di apprendi-stato nel corso dell'anno 1998); è pari al numero di trimestri di apprendi-

stato compessivamente effettuati alla data del 31 dicembre 1998 [Tri 12 sarà pari a Tri Tot in caso di fine del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 1998).

## ESEMPIO 1

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 1 anno e mezzo iniziato in data 1/12/97 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a l. 20.000,000;

6 trimestri O trimestri Tri 1

TriTot

% app = 30% × 
$$\frac{\left[\frac{(6 \cdot 0)}{6} + \frac{(6 \cdot 4)}{6}\right]}{2}$$
 = 20%

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 16.000.000.

#### ESEMPIO 2

% app = 30% x ---

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 3 anni e mezzo iniziato in data 1/8/96 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a  $\rm L.~20.000.000$ :

Tri 1 5 trimestri
Tri 1 2 9 trimestri

$$pp = 30\% \times \frac{\left[\frac{14 \cdot 5}{14} + \frac{(14 \cdot 9)}{14}\right]}{2} = 15\%$$

TriTot 14 trimestri

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 17.000.000.

#### **ESEMPIO 3**

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 5 anni iniziato in data 1/5/98 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20.000.000:

% app = 30% × 
$$\frac{(20 \cdot 0)}{20} + \frac{(20 \cdot 2)}{20} = 28,5\%$$

la spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 14.300.000.

la formula riduce il peso dell'apprendista nella stimo del ricavo in modo decrescente rispetto al periodo di apprendistato complessivamente effettuato

Minore è il periodo di apprendistato effettuato, maggiore sarà la percentuale di sconto.

#### DURATA DEL CONTRATTO DI APPRENDISTATO: 6 TRIMESTRI

Tri 12 è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/98	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 1/1/98	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/98	% di riduzione del peso degli apprendisti nella stima del ricavo
(Irí 1	2 sorà pari a TriTot in caso di fine del contre	atto di apprendistato nel corso dell'anno 199	8)
01/12/1998	Ō	0	30,0%
01/10/1998	0	1	27,5%
01/06/1998	. 0	2	25,0%
01/04/1998	0 .	3	22,5%
01/01/1998	0	4	20,0%
01/10/1997	1 _	5	15,0%
01/06/1997	2	6	10,0%
01/04/1997	3	6	7,5%
01/01/1997 4		6 _	5,0%
01/10/1996	5	6	2,5%

	Riservato alla Banca o alle Poste italiane Spa  N. Protocollo  Data di presentazione
	DENOMINAZIONE, RAGIONE SOCIALE owero COGNOME E NOME
(0 <u>0</u> )	CODICE FISCALE
ASSEVERAZIONE Riservato al C.A.F. o al professionista (art. 35 del D.t.G.S. 9 luglio 1997, n. 241 e successive modificazioni)	Codice fiscale del responsabile del C.A.F. o del professionista  Firma del responsabile del C.A.F. o del professionista

# SD04E

26.70.1 Segagione e lavorazione delle pietre e del marmo;

26.70.3 Frantumazione di pietre e minerali vari fuori della cava.

Modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore da allegare alla dichiarazione dei redditi modello UNICO 99

PERIODO D'IMPOSTA 1998

	CODICE FISCALE  NUMERO PROGRESSIVO UNITÀ PRO
<b>Mod</b>	ello <b>SD04E</b>
26.70.1 Segagione e lavorazione delle pietre e del marmo; 26.70.3 Frantumazione di pietre e minerali vari fuori dell	
barrare la casella corrispondente al codice di attività prevalente (vedere istrazioni)	
PERSONA FISICA	
COGNOME	NOME
SOGGETTO DIVERSO DA PERSONA FISICA	
DENOMINAZIONE O RAGIONE SOCIALE	
Artigiano	
Personale addetto all'attività	arrare la casella solo se i dati relativi a tutti i nghi il cui codice inizia con la lettera "A"
	on sono variati rispetto a quelli comunicati con il questionario - Vedere istruzioni
A01 · Dirigenti	numero giornate retribuite
A02 - Quadri	numero giornate retribulte
A03 - Impiegati	numero giornate retribuite
A04 - Operai generici	numero giornate retribuite
A05 - Operai specializzati	numero giornate retribuite
A06 - Dipendenti a tempo parziale	numero giornate retribuite
A07 - Apprendisti	numero giornate retribuite
A08 Assunti con contratto di formazione e lavoro o a termin	ne e lavoranti a domicilio
A09 - Collaboratori coordinati e continuativi che prestano atti	vità prevalentemente nell'impresa
A10 - Collaboratori coordinati e continuativi diversi da quelli	di cui al rigo precedente
A11 Collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azie	nda coniugale
A12 - Familiari diversi da quelli di cui al rigo precedente che	prestano attività nell'impresa
A13 - Associati in partecipazione che apportano lavoro preva	lentemente nell'impresa
A14 Associati in partecipazione diversi da quelli di cui al ri	
A15 Soci con occupazione prevalente nell'impresa	numero
A16 Soci diversi da quelli di cui al rigo precedente	numero
A17 Amministratori non soci	numero



CODICE FISCALE							L	L	
	NUMER	O PRO	GRES	SIVO	UNIT	à pro	DUT	ΠVA	

## Modello SD04E

. A. A.		
Unità produttiva destinata all'esercizio dell'	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	kvi a tutti i righi il cui codice inizis con la lettera '
B01 · Comune		
B02 - Provincia		
B03 - Potenza installata		Kw
B04 - Locali destinati alla produzione		Mq
B05 - Locali destinati a magazzino		Mq
B06 - Spazi all'aperto destinati a magaz	zzino	Mq
B07 · Locali destinati ad esposizione		Mq
B08 - Locali destinati ad uffici		Mq
B09 - Locali destinati ad altri servizi		Mq
B10 - Apertura stagionale (1 = fino a 3	mesi; 2 = fino a 6 mesi; 3 = fino a 9 mesi)	
B11 - Locali destinati alla vendita (cont	tigui alla produzione)	Mq
Punto destinato all'esercizio esclusivo	della vendita al dettaglio (non annesso all'unità pr	oduttiva)
B12 - Potenza installata		Kw
B13 - Locali destinati alla vendita		Mg



		1	•			 	 	 _,
	1	1			1			1

## Modello SD04E

	Modeli	OSDOTE		
Modalità di espletamento dell'attività		la casella solo se i dati relativi a tu o variati rispetto a quelli comunicat		
Mezzi di trasporto				
Autocarri	C01	numero	C02	Portata in quinta
C03 · Spese per servizi integrativi o sost	itutivi dei mezzi propri			.000
Produzione e commercializzazione				
C04 - Produzione conto proprio			<u></u>	
C05 · Produzione conto terzi			<u></u>	*
			TOT =	100 %
Lavorazione affidata a terzi				
C06 - Italia				.000
C07 · U.E.				.000
C08 - Extra U.E.				.000
C09 - Agenti e rappresentanti esclusivi				numero
C10 - Agenti e rappresentanti non esclus	ivi			numero
C11 · Spese di pubblicità, propaganda e	rappresentanza		· <u>-</u>	.000
C12 · Giorni di partecipazione a fiere e r	nostre		<u> </u>	numero
Area di mercato				
C13 · Nazionale (1 = Comune; 2 = Provi	incia; 3 = Regione; 4 = pi	ù Regioni; 5 = Italia)		
C14 · U.E.				barrare la casell
C15 extra U.E.				barrare la caselle
Tipologia clientela				
C16 - Industria				
C17 - Artigiani				
C18 - Grande distribuzione				•
C19 - Distribuzione organizzata				
C20 - Hard discount				<u> </u>
C21 · Commercianti all'ingrosso				
C22 - Commercianti al dettaglio				
C23 - Privati				
C24 · Altri				
			TOT =	100 %
C25 Export (U.E., extra U.E.)			1	١,

		ď
:	$\sigma \sim c$	)

CODIC	e fisc	<b>ALE</b>													
															l
													·—	·	,
		١	NUM	ERO	PRO	GRE:	SSIVO	O UN	JITÀ I	PROE	HTU	VA			l

## Modello SD04E

### Elementi specifici dell'attività

Attenzione: Barrare la casella solo se i dati relativi a tutti i righi il cui codice inizia con la lettera "C" non sono variati rispetto a quelli comunicati con il questionario - Vedere istruzioni

Materiali	
D01 Blocchi e informi grezzi utilizzabili - (acquistati da terzi)	Tonnellat
D02 - Ghiaie - (acquistate da terzi)	Tonnellat
D03 - Graniglie - (acquistate da terzi)	Tonnellat
D04 - Sabbie (acquistate da terzi)	Tonnellat
Prodotti della lavorazione	
D05 - Scaglie di pietra	
D06 - Blocchi	*
D07 · Inerti	<b>*</b>
D08 · Lastre	
D09 - Lavorazioni seriali	•
D10 - Lavorazioni architettoniche e/o artistiche	*
	TOT ⇒ 100 %
Consumi	
D11 · Gasolio	Quintali



Dem sir american		W	
Tagliatrici	поп зопо чапав паретто а que	alli comunicati con il questionario - Vedere Istruzioni	
E01 · A filo diamantato		numero	
Mezzi di riquadratura		•	
E02 Telai monolama		numero	
Mezzi di segagione			
E03 Telai multilama diamantati		numero	
E04 Tagliablocchi		numero	
Mezzi di movimentazione e solleva	mento		
E05 - Gru Derrick		numero	
E06 - Autogru		numero	
E07 Carri ponte		numero	
E08 - Carro elevatore		numero	
Mezzi per la lavorazione			
E09 - Attestatrici		numero	
E10 Trapani da banco		numero	
E11 · Frese		numero	
E12 - Bocciardatrici		numero	
E13 - Lucidatrici (a nastro)		numero	
E14 Trasportatori a rullo e a nastro		numero	
E15 - Sagomatrici a getto d'acqua		numero	
Impianti			
E16 Depurazione residui lavorazione	ae	barrare la ca	sell
E17 - Abbattimento fumi/polveri		barrare la ca	sell
Adeguamento agli Studi di Settore			
W01 Corrispettivi dichiarati per ade agli Studi di Settore	eguamento	.000	
Altre informazioni rilevanti ai fini dell'ap	plicazione degli Studi di Settore		
X01 - Spese per le prestazioni di lavo	oro degli apprendisti	.000.	
X02 - Ammontare delle spese di cui a	al rigo X01 utilizzate ai fini del calcolo	.000	
DATA	FIRMA		

## ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO4E

Studi di settore

#### 1. GENERALITÀ

Il presente modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore SDO4E va compilato con riferimento al periodo d'imposta 1998 e si compone dei seguenti quadri:

- frontespizio;
- personale addetto all'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "A");
- unità produttiva destinata all'esercizio dell'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "B");
- modalità di espletamento dell'attività, (i cui righi sono identificati dalla lettera "C");
- elementi specifici dell'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "D");
- beni strumentali (i cui righi sono identificati dalla lettera "E");
- adeguamento agli studi di settore (il cui rigo è identificato dalla lettera "W");
- altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore (i cui righi sono identificati dalla lettera "X").

#### **ATTENZIONE**

Il presente modello va allegato alla dichiarazione dei redditi modello Unico 99 che viene presentato ad una banca convenzionata o ad un ufficio postale utilizzando moduli continui o composti di fogli singoli preceduti dalla copertina e spillati tra loro. Nonostante quanto precisato sulla busta è necessario spillare i singoli fogli che compongono il predetto modello. Si precisa che non devono, invece, essere spillati gli altri quadri che compongono la dichiarazione. I soggetti abilitati all'invio telematico delle dichiarazioni fiscali possono inviare i dati contenuti nel presente modello anche oltre il termine ordinario di presentazione della dichiarazione dei redditi e fino al 30 novembre 1999.

L'invio telematico dei dati contenuti nel presente modello deve essere effettuato dal medesimo utente del Servizio telematico che ha trasmesso i dati contenuti nella dichiarazione dei redditi alla quale il predetto modello si riferisce.

I predetti utenti devono rilasciare al contribuente copia conforme a quella da presentare alla banca o all'ufficio postale.

Si ricorda che i soggetti tenuti alla compilazione del presente modello devono barrare in dichiarazione dei redditi la casella "Studi di settore" collocata nello spazio riservato alla firma della dichiarazione.

### 2, SOGGETTI OBBLIGATI

Il presente modello può essere utilizzato esclusivamente dai soggetti che svolgono come attività prevalente una tra quelle di seguito elencate:

- **26.70.1** · Segagione e lavorazione delle pietre e del marmo;
- **26.70.3** ·· Frantumazione di pietre e minerali vari fuori della cava.

Per attività prevalente si intende l'attività dalla quale è derivato il maggiore ammontare dei ricavi conseguiti nel 1998.

I soggetti che determinano il reddito con criteri "forfetari" ancorché sia precluso nei loro confronti l'accertamento in base agli studi di settore, sono tenuti alla presentazione del presente modello. I dati comunicati saranno utilizzati per valutare se le caratteristiche strutturali dell'impresa sono coerenti con i ricavi dichiarati.

In presenza delle cause di esclusione e delle cause di inapplicabilità elencate nei successivi paragrafi non è invece necessario compilare ed inviare il presente modello (ad esclusione dell'ipotesi di soggetti "forfetari").

## 3. CAUSE DI ESCLUSIONE DALLA APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Sono esclusi dalla applicazione degli studi di settore i contribuenti che:

hanno dichiarato ricavi di cui all'articolo 53, comma 1, esclusi quelli di cui alla lett. c), del TUIR, di ammontare superiore ai 10 miliardi di lire;

hanno un periodo di imposta di durata diversa da 12 mesi, indipendentemente dalla circostanza che tale arco temporale sia o meno a cavallo di due esercizi;

hanno iniziato o cessato l'attività nel corso del periodo d'imposta. Si ricorda che il periodo che precede l'inizio della liquidazione è considerato periodo di cessazione dell'attività;

determinano il reddito con criteri "forfetari" non si trovano in un periodo di normale svolgimento dell'attività;

sono incaricati alle vendite a domicilio;

- si avvalgono del regime fiscale sostitutivo previsto dal decreto legislativo 10 giugno 1994, n. 357, convertito con modificazioni, dalla legge 8 agosto 1994, n. 489.
   Si considerano periodi di non normale svol-
- Si considerano periodi di non normale svo gimento dell'attività:
- a) i periodi nei quali l'impresa è in liquidazione ordinaria, ovvero liquidazione coatta amministrativa o fallimentare;
- b) i periodi nei quali l'impresa non ha ancora iniziato l'attività produttiva prevista dall'oggetto sociale, ad esempio perché:
  - la costruzione dell'impianto da utilizzare per lo svolgimento dell'attività si è protratta oltre il primo periodo d'imposta, per cause non dipendenti dalla volontà dell'imprenditore;
  - non sono state rilasciate le autorizzazioni amministrative necessarie per lo svolgimento dell'attività, a condizione che le stesse siano state tempestivamente richieste:
  - viene svolta esclusivamente un'attività di ricerca propedeutica allo svolgimento di altra attività produttiva di beni e servizi, sempreché l'attività di ricerca non consenta di per sé la produzione di beni e servizi e quindi la realizzazione di proventi;
- c) il periodo in cui si è verificata l'interruzione dell'attività per tutto l'anno a causa della ristrutturazione dei locali. In questa ipotesi è

però necessario che la ristrutturazione riguardi tutti i locali in cui viene esercitata l'attività;

- d) il periodo in cui l'imprenditore individuale o la società hanno affittato l'unica azienda;
- e) il periodo in cui il contribuente ha sospeso l'attività ai fini amministrativi dandone comunicazione alla Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura.

#### 4. CAUSE DI INAPPLICABILITÀ DEGLI STUDI DI SETTORE

L'articolo 2 di ciascuno dei tre decreti ministerioli del 30 marzo 1999 di approvazione degli studi di settore relativi ad attività economiche svolte, rispettivamente, nel settore delle manifatture, dei servizi e del commercio, individua le cause al verificarsi delle quali gli studi di settore divengono inapplicabili anche nei confronti dei contribuenti che esercitano una delle attività per le quali gli studi stessi sono stati elaborati.

In base a tale disposizione, gli studi di settore approvati con i predetti decreti non si ap-

olicano:

- nel caso in cui l'esercizio dell'attività d'impresa nei settori delle manifatture, dei servizi e del commercio è svolto, rispettivamente, attroverso l'utilizzo di più punti di produzione e di vendita in locali non contigui a quelli di produzione, di più punti di produzione ovvero di più punti di vendita;
   nel caso di esercizio di due o più attività
- nel caso di esercizio di due o più attività d'impresa, non rientranti nel medesimo studio di settore, se l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti (non rientranti tra quelle prese in considerazione dallo studio di settore) supera il 20 per cento dell'ammontare totale dei ricavi dichiarati;
- nei confronti di società cooperative, società consortili e consorzi che operano esclusivamente a favore delle imprese socie o associate;
- nei confronti delle società cooperative costituite da utenti non imprenditori che operano esclusivamente a favore degli utenti stessi.

Con riferimento alle cause di inapplicabilità di cui ai punti 1 e 2, si precisa che, qualora sia stata tenuta separata contabilizzazione per ciascun punto di produzione e/o di vendita ovvero per ciascuna attività esercitata, di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, questi ultimi risultano applicabili.

Per quanto riguarda la causa di inapplicabilità di cui al punto 1, nelle istruzioni per la compilazione della dichiarazione dei redditi è stato chiarito che si verifica l'esercizio dell'attività di produzione o di vendita in più punti qualora questi ultimi siano diversi, ad esempio, da locali o spazi adibiti a deposito, a magazzino, uffici.

I citati decreti ministeriali stabiliscono che la causa di inapplicabilità in commento non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica dell'attività esercitata. È il caso

1

### ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO4E

Studi di settore

delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai seguenti codici: SG39U; SG50U; SG61A; SG61B; SG61C; SG61D; SG68U; SG70U; SM03A; SM03B; SM03C; SM03D. Per quanto concerne la causa di inapplicabilità individuata al punto 2, si precisa che es

Per quanto concerne la causa di inapplicabilità individuota al punto 2, si precisa che essa si verifica nei casi in cui il contribuente eserciti, oltre all'attività prevalente in termini di ricavi realizzati, una o più altre attività non prevalenti non rientranti tra quelle per le quali è stato approvato il medesimo studio di settore, qualora l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti superi il 20 per cento dei ricavi complessivamente dichiarati.

#### 5. MODALITÀ DI COMPILAZIONE

Per l'applicazione degli studi di settore si tie ne conto di variabili di natura contabile ed extracontabile. La individuazione di tali variabili è contenuta nei decreti di approvazione dei singoli studi di settore. Le variabili di tipo contabile sono sostanzialmente analoghe a quelle previste per l'applicazione dei parametri. Le istruzioni per la determinazione del loro valore sono contenute in quelle relative alla compilazione dei quadri dei modelli di dichiarazione concernenti la determinazione del reddito di impresa. Nella tabella n. 1, sono indicati i dati contabili rilevanti ai fini della applicazione dello studio di settore ed il campo del prodotto informatico GE.RI.CO. (da utilizzare per l'applicazione degli studi di settore) nel quale vanno riportati; nella tabella n. 2, i righi dei modelli di dichiarazione contenenti i predetti elementi contabili.

Nelle istruzioni per la compilazione del presente modello è definito il valore da attribuire alle variabili di carattere extracontabile, in analogia a quanto previsto nei questionari già inviati ai contribuenti, fatte salve alcune precisazioni che si è ritenuto utile fornire sulla base delle valutazioni emerse in sede di elaborazione e validazione dei singoli studi.

I dati richiesti in percentuale possono essere forniti con una approssimazione tale da non inficiare la sostanziale attendibilità dell'informazione richiesta. Eventuali errate indicazioni assumeranno rilievo solo se tali da rendere palesemente non significativo il dato preso in considerazione ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

Non vanno mai indicati importi con decimali, neanche per i dati percentuali.

#### ATTENZIONE

Il contribuente, qualora risulti per lui più agevole, ha facoltà di non compilare i righi relativi ai dati che non sono variati rispetto a quanto precedentemente comunicato all'Amministrazione finanziaria con il Questionario inviato nell'anno 1997. Nel caso di conferma di tutti i dati relativi ad un singolo quadro che compone il modello, va barrata la casella appositamente predisposta. Se nell'ambito di un quadro è variato anche un solo dato,

la predetta casella non deve essere barrata. Il contribuente in tal caso può anche limitarsi ad indicare i soli dati che risultano variati. Nel caso in cui il rigo relativo ad una variabile indicata nel Questionario inviato nel 1997 non deve essere compilato, in corrispondenza di tale rigo va indicato il valore "0" (ad esempio, se al rigo A1 "Dirigenti" era stato riportato un numero di giornate retribuite pari a 312 e nell'esercizio 1998 tale dato è inesistente in quanto l'azienda non ha occupato dirigenti, in sede di compilazione del modello nel rigo A01, andrà indicato "0"). Tale indicazione non deve essere obbligatoriamente fornita se nel Questionario inviato nel 1997, non sia stato indicato alcun valore.

#### 6. RISULTATI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Inserendo i valori delle variabili contabili ed extracontabili nel prodotto software reso gratuitamente disponibile dall'Amministrazione finanziaria è possibile verificare la posizione del contribuente. L'applicazione GE.RI.CO. è prelevabile dal sito INTERNET del Ministero delle finanze e dal Servizio telematico (per gli utenti del predetto Servizio). Per conoscere l'ammontare dei ricavi presunti sulla base degli studi di settore contribuenti possono anche rivolgersi agli uffici delle entrate e delle imposte dirette, ai quali dovranno presentare il presente modello debitamente compilato e comunicare i dati contabili indicati nelle tabelle 1 e 2.

l'applicazione denominata GE.RI.CO. fornisce indicazioni in ordine:

alla congruità dei ricavi dichiarati;

 alla coerenza dei principali indicatori economici (ad esempio la produttività per addetto, la rotazione del magazzino) che caratterizzano l'attività svolta dal contribuente, rispetto ai valori minimi e massimi assumibili con riferimento a comportamenti normali degli operatori del settore che svolgono l'attività con analoghe caratteristiche.

#### 7. ASSEVERAZIONE DEI DATI PRESI A BASE PER L'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE E VISTO DI CONFORMITÀ

In base all'articolo 35 del decreto legislativo 9 luglio 1997, n. 241, così come introdotto dall'articolo 1, comma 1, del decreto legislativo 28 dicembre 1998, n. 490, i responsabili dell'assistenza fiscale dei centri costituiti dai soggetti di cui all'articolo 32, comma 1, lettere a), b) e c) (CAF imprese) ed i soggetti abilitabili alla trasmissione telematica delle dichiarazioni indicati alle lettere a) e b) del comma 3, dell'articolo 3, del Decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322, (professionisti abilitabili) possono rilasciare, su richiesta dei contribuenti, l'asseverazione prevista nel comma 1, lett. b), dello stesso articolo. A tal fine, i predetti sogget-

ti devono verificare che gli elementi contabili ed extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria nei modelli di dichiarazione e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore corrispondano a quelli risultanti dale scritture contabili e da altra idonea documentazione. A tal fine dovrà, ad esempio, essere accertato:

che il costo del venduto comunicato ai fini dell'applicazione degli studi di settore risulti effettivamente uguale alla differenza tra le esistenze iniziali più gli acquisti dell'esercizio e le rimanenze finali così come risultanti dalla contabilità, senza necessità di effettuare, a tal fine, accertamenti in ordine alla reale consistenza delle giacenze fisicamente esistenti in magazzino;

che i dati relativi ai beni strumentali, diversi dagli immobili, di cui si è tenuto conto nell'applicazione degli studi di settore trovino corrispondenza con quanto annotato nel registro dei beni ammortizzabili o nel ribro degli inventari o, per i soggetti in regime di contabilità semplificata, nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA;

che altre spese indicate nelle dichiarazioni e rilevanti ai fini degli studi, corrispondano effettivamente ai relativi importi annotati nelle scritture contabili.

L'asseverazione non deve essere effettuata relativamente ai dati:

 a) per i quali è necessario esaminare l'intera documentazione contabile o gran parte di essa come nel caso della rilevazione dei fatti la cui rappresentazione è richiesta attraverso l'indicazione di dati espressi in forma percentuale;

 b) che implicano valutazioni non rilevabili documentalmente e che, come tali, non possono che essere effettuate dal contribuente;
 c) relativi alle unità produttive destinate all'esercizio dell'attività.

Si fa presente, infine, che nell'emanando regolamento di attuazione delle disposizioni contenute nel capo V del decreto legislativo n. 241 del 1997 è previsto che il rilascio del visto di conformità di cui all'articolo 35, comma 1, lett. a), dello stesso decreto implica; tra l'altro, l'attestazione della congruità dell'ammontare dei ricavi o dei compensi dichiarati a quelli determinabili sulla base degli studi di settore, ove applicabili, ovvero l'attestazione di cause che giustificano l'eventuale scostamento.

### 8. FRONTESPIZIO

Nel presente modello vanno indicati: in alto a destra il codice fiscale e il numero progressivo dell'unità produttiva, il codice della sola attività prevalente (barrando la relativa casella), cognome e nome in caso di persona fisica ovvero la denominazione o la ragione sociale in caso di soggetto diverso da persona fisica.

Si precisa inoltre che:

 in presenta inome che, in presenza di attività commerciali con diversi punti vendita, attività manifatturiere con più stabilimenti produttivi o più punti vendita, attività dei servizi con più punti di

### ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE **DEL MODELLO SD04E**

Studi di settore

produzione (esclusi quindi i depositi, i magazzini, gli uffici, ecc.) per le quali sia stata tenuta separata contabilizzazione per ciascun punto di vendita e/o di produzione di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, il campo relativo al numero progressivo dell'unità produttiva va compilato per ogni pagina del presente modello.

Se l'impresa è iscritta nell'albo artigiani, barrare l'apposita casella.

#### 9. PERSONALE ADDETTO ALL'ATTIVITÀ

#### **ATTENZIONE**

Barrare la casella appositamente predi-sposta qualoro per tutti i righi da A01 ad A17 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Nel quadro in oggetto sono richieste informazioni relative al personale addetto all'attività. Al riguardo, si precisa che per individuare il numero dei collaboratori coordinati e continuativi, degli associati in partecipazione e dei soci è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 1998. Con riferimento al personale dipendente, compresi gli apprendisti e gli assunti con contratti di formazione e lavoro o a termine e i lavoranti a domicilio va, invece, indicato il numero delle giornate retribuite a prescindere dalla durata del contratto e dalla sussistenza, alla data del 31 dicembre 1998, del rapporto di lavo ro. Pertanto, ad esempio, un dipendente con contratto a tempo parziale dal 1° gennaio al 30 giugno e con contratto a tempo pieno dal luglio al 20 dicembre, va computato sia tra i dipendenti a tempo parziale che tra quelli a tempo pieno e va indicato per entrambi i rapporti di lavoro il numero delle giornate retribuite. Inoltre, si fa presente che, in tale quadro, non vanno indicati gli asso-ciati in partecipazione ed i soci che apportano esclusivamente capitale. In particolare, indicare:

- nei **righi** da **A01** a **A05**, il numero complessivo delle giornate retribuite desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998, per dipendenti che svolgono attività a tempo

pieno (distintamente per qualifica); nel **rigo A06**, per i lavoratori dipendenti a tempo parziale il numero complessivo delle giornate retribuite. In tale rigo devono esse re indicati anche i dati relativi ai lavoratori dipendenti a tempo parziale assunti con contratto di formazione e lavoro;

 nel rigo A07, il numero complessivo delle giornate retribuite, determinato moltiplicando per sei il numero delle settimane desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998, per gli apprendisti che svolgono attività nell'impresa interessata alla compilazione del modello; nel rigo A08, il numero complessivo delle giornate retribuite desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998, per il personale assunto con contratto di formazione e lavoro ed i dipendenti con contratto a termine

e lavoranti a domicilio; nel **rigo A09**, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. o), del TUIR, che prestano la loro attività prevalentemente nel-l'impresa interessata alla compilazione del

nel **rigo A10**, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, diversi da

quelli indicati nel rigo precedente; nel **rigo A11**, il numero dei collaboratori dell'impresa familiare di cui all'articolo 5, comma 4, del TUIR, ovvero il coniuge del-l'azienda coniugale non gestita in forma

nel rigo A12, il numero dei familiari che prestano la loro attività nell'impresa, diversi da quelli indicati nel rigo precedente lquali, ad esempio, i cosiddetti familiari coadiuvanti per i quali vengono versati i contributi previdenziali);

nel rigo A13, il numero degli associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del modello;

nel rigo A14, il numero degli associati in partecipazione diversi da quelli indicati nel rigo precedente;

nel rigo A15, il numero dei soci, inclusi i soci amministratori, con occupazione pre-valente nell'impresa interessata alla compilazione del modello. Si precisa che non si deve tenere conto dei soci che apportano esclusivamente capitale, anche se soci di società in nome collettivo o di società in accomandita semplice. Non possono essere considerati soci di capitale quelli per i quali risultano versati contributi previdenziali e/o premi per assicurazione contro gli infortuni nonché i soci che svolgono la funzione di amministratori della società;

nel **rigo A16**, il numero dei soci, inclusi i soci amministratori, diversi da quelli indi-

cati nel rigo precedente; nel **rigo A17**, il numero degli amministratori non soci. Al riguardo, si precisa che vanno indicati soltanto coloro che svolgono attività di amministratore che non possono essere inclusi nei righi precedenti. Quindi, ad esempio, gli amministratori assunti con contratto di lavoro dipendente non dovranno essere inclusi in questo rigo bensì nel rigo AO1

#### 10. UNITÀ PRODUTTIVA DESTINATA ALL'ESERCIZIO DELL'ATTIVITÀ

Barrare la casella appositamente predi-sposta qualora per tutti i righi da BO1 ad B13 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello

#### in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Il quadro consente di rilevare informazioni concernenti l'unità produttiva e gli spazi che, a qualsiasi titolo, vengono utilizzati per l'esercizio dell'attività. Per individuare l'unità produttiva da indicare in tale quadro è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 1998.

la superficie dell'unità produttiva deve essere quella effettiva, indipendentemente da quanto risulta dalla eventuale licenza amministrativa.

In particolare indicare:

- nel rigo BO1, il comune in cui è situata l'u-
- nel **rigo BO2**, la sigla della provincia; nel **rigo BO3**, la potenza elettrica complessivamente impegnata, espressa in KW. In caso di più contatori sommare le potenze elettriche impegnate; nel **rigo BO4**, la superficie complessiva,
- espressa in metri quadrati, dei locali utilizzati per la produzione;
- nel rigo BO5, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati a magazzino di materie prime, semilavorati, attrezzature, ecc.
- nel rigo BO6, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, degli spazi all'aperto destinati a magazzino di materie prime, semilavorati, attrezzature, ecc. comprendendo anche gli spazi coperti con
- nel rigo BO7, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati all'esposizione della merce;
- nel rigo BO8, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali adibiti ad ufficio
- nel **rigo BO9**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati a servizi diversi da quelli indicati nei righi precedenti (ad esempio, spogliatoi,
- garage, box, ecc.); nel **rigo B10**, il codice 1 2 o 3, se viene svolta attività stagionale per un periodo non superiore, rispettivamente, ai tre, ai sei o ai nove mesi nell'anno. La casella non va compilata, pertanto, nei casi in cui l'attività viene svolta per un periodo superiore a nove mesi nell'anno;
- nel rigo B11, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali contigui all'unità produttiva destinati alla vendita.

#### Punto destinato all'esercizio esclusivo della vendita al dettaglio (non annesso all' unità produttiva)

Nei successivi righi sono richieste informazioni concernenti l'unità locali e gli spazi non contigui all'unità produttiva che, a qualsiasi titolo, vengono utilizzati per l'esercizio esclusivo della vendita al dettaglio.

Si precisa che non devono essere indicati i dati relativi all'unità locale destinata alla vendita dei prodotti aziendali ai dipen-

### ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD04E

Studi di settore

In particolare, indicare:

nel rigo B12, la potenza elettrica complessivamente impegnata, espressa in KW. In caso di più contatori sommare le potenze elettriche impegnate;

 nel rigo B13, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati alla vendita.

#### 11. MODALITÀ DI ESPLETAMENTO DELL'ATTIVITÀ

#### **ATTENZIONE**

Barrare la casella appositamente predi sposta qualora per tutti i righi da CO1 ad C25 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Il quadro consente di individuare le concrete modalità di svolgimento dell'attività.

#### Mezzi di trasporto

Sono richieste le informazioni relative agli autocarri posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo per lo svolgimento dell'attività alla data

del 31 dicembre 1998.
In particolare, indicare:
- nel campo CO1, il numero degli autocarri
e, nel campo CO2, la portata complessiva degli stessi, espressa in quintali così come indicata alla corrispondente voce sul libret to di circolazione. Ovviamente nel caso di disponibilità di più autocarri, dovrà essere indicata la somma delle relative portate complessive.

Al riguardo, si precisa che i veicoli da indicare sono quelli di cui alla lettera d) dell'articolo 54, comma 1, del decreto legislativo 30 aprile 1992, n. 285 (Codice della strada)

Nel rigo CO3, indicare le spese sostenute per servizi di trasporto effettuati da terzi, integrativi o sostitutivi dei servizi effettuati con mezzi propri, comprendendo tra queste anche quelle sostenute per la spedizione attraverso corrieri o altri mezzi di trasporto (navi, aerei, treni, ecc.).

### Produzione e commercializzazione

Sono di seguito richieste informazioni concernenti l'attività di produzione e di commercializzazione dei prodotti.

In particolare, indicare:

- nel **rigo CO4**, la percentuale dei ricavi derivanti da attività svolte in conto proprio in rapporto ai ricavi complessivamente derivanti dall'attività. Per attività svolta in conto proprio si intende quella effettuata, in assenza di commissione, all'interno e/o all'esterno dell'unità produttiva dell'impresa, anche
- avvalendosi di terzi esterni all'impresa; nel **rigo C05**, la percentuale dei ricavi derivanti da attività svolte per conto terzi

in rapporto ai ricavi complessivamente derivanti dall'attività. Per attività svolta per conto terzi si intende quella effettuata su commissione di terze imprese (non consumatori finali) indipendentemente dalla provenienza del materiale utilizzato per la

Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100.

#### Lavorazione affidata a terzi

Nei righi da C06 a C08, qualora una parte del processo produttivo sia affidata a terzi, indicare la spesa sostenuta per prestazioni eseguite in Italia, nell'Unione Europea o al di fuori dell'Unione Europea compilando, rispettivamente, il primo, il secondo e/o il terzo rigo indicato;

nel rigo CO9, indicare il numero di agenti e procacciatori con obbligo di esercitare la propria attività esclusivamente per il soggetto interessato alla compilazione del modello (cosiddetti rappresentanti mono mandatari), con riferimento alla data del 31 dicembre 1998;

nel rigo C10, indicare il numero di agenti e procacciatori senza obbligo di esercitare la propria attività esclusivamente per il soggetto interessato alla compilazione del modello (cosiddetti rappresentanti plurimandatari), con riferimento alla data del 31 dicembre 1998;

- nel **rigo C11**, indicare l'ammontare delle spese di pubblicità, propaganda e rappre-sentanza di cui all'articolo 74, comma 2, del TUIR, senza tener conto, per le spese di rap-presentanza, dei limiti di deducibilità previsti dalla disposizione, nonché quelle sostenute per la partecipazione a fiere e mostre; nel **rigo C12**, il numero dei giorni di par-

tecipazione a fiere e mostre.

#### Area di mercato

Nel rigo C13, riportare il codice 1, 2, 3, 4 o 5, a seconda che l'area nazionale di mercato in cui l'impresa opera coincida, rispettivamente, con il comune, la provincia, la regione, più regioni o con l'intero territorio

nel rigo C14, indicare se si effettuano esportazioni nei confronti di clientela appartenente a paesi dell'Unione Europea, barrando la relativa casella;

- nel **rigo C15**, indicare se si effettuano esportazioni in paesi al di fuori dell'Unione Europea, barrando la relativa casella

Nel caso in cui vengano effettuate entrambe le tipologie di esportazioni, vanno compilate ambedue le caselle.

#### Tipologia clientela

Nei righi da C16 a C24, indicare per ciascuna tipologia di clientela individuata (italiana e/o straniera), in percentuale, i ricavi conseguiti in rapporto ai ricavi complessivi. Al riguardo si precisa che nell'ambito della "grande distribuzione" rientrano gli ipermer-cati, i supermercati e i grandi magazzini, mentre in quello della "distribuzione organizzata" rientrano i gruppi di acquisto, le catene di negozi e l'affiliazione commerciale (franchising).

Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100;

- nel **rigo C25**, indicare la percentuale dei ricavi conseguiti per esportazioni effettuate nei confronti di clientela appartenente all'Unione Europea e/o a paesi al di fuori di detta Unione, in rapporto ai ricavi complessivamente conseguiti.

#### 12. ELEMENTI SPECIFICI DELL'ATTIVITÀ

#### ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da DO1 ad D11 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Nel quadro vengono richieste informazioni riguardanti i materiali impiegati, prodotti della lavorazione ed i consumi In particolare, indicare:

#### Materiali

nei righi da D01 a D04, per ciascuna tipologia individuata, la quantità espressa in tonnellate di materiale che viene acquistato da terzi:

### Prodotti della lavorazione

- nei righi da D05 a D10, per ciascuna tipologia indicato, la percentuale dei ricavi derivanti dalla vendita dei prodotti lavorati, in rapporto ai ricavi complessivamente consequiti.
- Il totale delle percentuali indicate deve essere pari a 100;

#### Consumi

- nel **rigo D11**, la quantità di gasolio consumata, espressa in quintali, con esclusione di quello utilizzato per autotrazione.

#### 13. BENI STRUMENTALI

#### **ATTENZIONE**

Barrare la casella appositamente predi sposta qualora per tutti i righi da EO1 ad E17 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

In tale quadro va indicato nei righi da E01 ad E15, per ciascuna tipologia individuata, il numero dei beni strumentali posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo al 31 dicembre

### ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE **DEL MODELLO SD04E**

Studi di settore

Nei **righi E16** ed **E17**, barrare, per ciascuna tipologia indicata, la casella relativa all'impianto posseduto e/o detenuto a qualsiasi titolo al 31 dicembre 1998.

#### 14. ADEGUAMENTO AGLI STUDI DI SETTORE

Nel rigo W01, indicare l'ammontare dei corrispettivi, dichiarati ai fini dell'adeguamento agli studi di settore (art. 10, della L. 8 maggio 1998, n. 146), qualora tale adeguamento non sia stato già indicato in dichiarazione dei redditi.

#### 15. ALTRE INFORMAZIONI RILEVANTI AI FINI DELL'APPLICAZIONE **DEGLI STUDI DI SETTORE**

In questo quadro possono essere fornite ulteriori informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

contribuenti che non risultano congrui hanno, infatti, la facoltà di rettificare il peso delle spese per il lavoro prestato dagli apprendisti, per il quale la commissione di esperti che ha validato gli studi di settore, ha introdotto un correttivo che consente di verificare se l'eventuale differenza tra l'ammontare dei ricavi contabilizzati e quello risultante dalla applicazione dello studio di settore derivi, in tutto o in parte, dal peso attribuito alla presenza degli apprendisti in misura tale da non consentire un'esatta rappresentazione della realtà economica delle imprese interessate. · contribuenti possono in tal modo segnalare all'Amministrazione finanziaria che la non congruità deriva dalla particolare rilevanza che tale costo ha assunto nella determinazione dei ricavi presunti evitando, così, su tali questioni il contraddittorio con l'Amministrazione finanziaria. segnalazione deve essere effettuata, naturalmente, dai contribuenti che risultano congrui. In base a tale correttivo, la variabile "spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti" non viene più assunta nel valore contabile che risulta indicato nei quadri del modello di dichiarazione dei redditi, ma nel minor importo che risulta dalla applicazione del predetto correttivo

Nel sito Internet del Ministero delle finanze sarà reso disponibile un foglio elettronico per agevolare calcoli che vanno effettuati per determinare l'entità di tale riduzione.

i contribuenti che intendono avvalersi della riduzione in questione devono indicare: nel **rigo X01**, l'ammontare totale delle

spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti

nel rigo XO2, l'importo determinato applicando all'ammontare delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti, indicato al rigo XO1, la formula indicata nella **tabella n. 3**.

Il valore indicato nel rigo XO2 è quello che va considerato nel calcolo delle "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni

diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività di impresa" da riportare al codice F08 del quadro "elementi contabili" dell'applicazione GE.RI.CO.

### TABELLA 1 - Elementi contabili

- Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale
- Esistenze iniziali relative a opere, forniture e servizi di durata ultrannuale
- Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussiciarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale
- F04 Rimanenze finali relative a opere, forniture e servizi di durata ultrannuale
- Costi per l'acquisto di materie prime sussidiarie, semilavorati e merci
- F06 Costo per la produzione di servizi
- Valore dei beni strumentali
- F08 -Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa
- Spese per acquisti di servizi Ricavi di cui alle lettere a) e b) del l'art. 53 del TUIR F10
- Altri proventi considerati ricavi esclusi quelli di cui all'art.53, comma 1 lettere c) e d) del TUIR

### ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE **DEL MODELLO SD04E**

Studi di settore

GERICO	Persone fisiche		Persone fisiche Società di persone ed equiparate			Enti non commerc	ciali ed equiparati
elementi contabili	quadro RG	quadro RF	quadro RA	quadro RB	quadro RB	quadro RA	quadro RD
FOI	RG11, campo 2	RF59, campo 2	RA62	RB11, campo 2	RB76	RA60	RD12, campo 2
F02	RG12, campo 2	RF60, campo 2	RA63	RB12	RB <i>77</i>	· RA61	RD13
F03	RG7, campo 2	RF57, campo 2	RA60	RB7, campo 2	RB74	RA58	RD8, campo 2
FO4	RG8, campo 2	RF58, campo 2	RA61	RB8	RB75	RA59	RD9
F05	RG13	RF61	RA64	RB13	RB78	RA62	RD14
F06	RG14	RF62	RA65	RB14	RB79	RA63	RD15
F07	RG1, colonna 1	RF70, colonna 1	RA73, colonna i	RB1, colonna 1	RB87, colonna 1	RAZ1, colonna 1	RD1, colonna 1
FO8	RG15.	RF63	RAÓÓ	RB15	RB8O	RA64	RD16
404	RG21	RF69	RA72	RB21	RB86	RA70	RD22
FIO	RG 2, campo 3	RF55, campo 2	RA58	RB2, campo 3	^ RB72	RA56	RD2, campo 3
F1 i	RG3, campo 2 campo 1	RF56, campo 2 -	RA59 campo interno	RB3, campo 2 campo 1	RB73 campo interno	RA57 campo interno	RD3, campo 2 campo 1

### TABELLA 3 - Apprendisti

La formula di riduzione del peso degli apprendisti è la seguente:

% app = 30% x (TriTot · Tri1)/TriTot + (TriTot · Tri12)/TriTot)/2

TriTot è pari al numero di trimestr. della durata del contratto di apprendistato.

è pari al numero di trimestri di apprendi stato complessivamente effettuati alla data del 1 gennoro 1998 [Tri 1 vale zero in caso di inizio del contratto di apprendi stato nel corso dell'anno 1998).

Tri12 è pari al numero di trimessi di apprendi

e pair ai numero ai trimestri ai apprendi-stato compessivamente effettuari alla data del 31 dicembre 1998 (Tr.12 sarà pari a Tr.Tot in caso di fine del contratto di apprendistato nel corso deil'anno 1998)

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 1 anno e mezzo iniziato in data 1/12/97 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a

6 trimestri Tri 1 0 trimestri

$$app = 30\% \times \left[ \frac{(6 \cdot 0)}{6} + \frac{(6 - 4)}{6} \right]$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 16.000 000

### ESEMPIO 2

% app =  $30\% \times$ 

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 3 anni e mezzo iniziato in data 1/8/96 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a r 20.000 000

% app = 
$$30\% \times \frac{\left(\frac{14-5}{14} + \frac{(14-9)}{14}\right)}{2} = 15\%$$

la spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a 1, 17 000 000.

#### ESEMPIO 3

Un attigiano ha un apprendista con un contratto di 5 anni niziato in data 1/5/98 a cui corrisponde la spesa per lavora dipendente pari a 1/20/00/000°

% app = 
$$30\% \times \frac{\left(\frac{(20 - 0)}{20} + \frac{(20 - 2)}{20}\right)}{2} = 28,5\%$$

La spesa por lavoro dell'apprendista da utilizzore nella stima del ricavo sarà pari a L. 14 300 000

La formula riduce il peso dell'apprendista nella stima del ricavo in modo decrescente rispetto al periodo di apprendistato complessivamente effettuato.

Minore è il periodo di apprendistato effettuato, maggiore sarà la percentuale di sconto.

### DURATA DEL CONTRATTO DI APPRENDISTATO: 6 TRIMESTRI

Tri 12 è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/98	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 171/98	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/98	% di riduzione del peso degli apprendisti nello stima del ricavo
(Te 1	2 sarà pari a TriTot in caso di fine def contre	atto di apprendistato nel corso dell'anno 199	8)
01/12/1998	0	0	30,0%
01/10/1998 .	0	į.	27,5%
01/06/1998	U	2	25,0%
01/04/1998	. 0	3	22,5%
01/01/1998	0 .	4	20,0%
01/10/1997	į.	5	15,0%
01/06/1997	2	6	1.0,0%
01/04/1997	3	6	7,5%
01/01/1997	4	6	5,0%
01/10/1996	5	6	2,5%

	Riservato alla Banca o alle Poste italiane Spa  N. Protocollo  Line in the spanning of the spa
(99)	CODICE FISCALE
ASSEVERAZIONE Riservato al C.A.F. o al professionista (art. 35 del D.L.G.S. 9 luglio 1997, n. 241 e successive modificazioni)	Codice fiscale del responsabile del C.A.F. o del professionista  Firma del responsabile del C.A.F. o del professionista

# SD08U

19.30.1 Fabbricazione di calzature non in gomma;

19.30.2 Fabbricazione di parti e accessori per calzature non in gomma;

19.30.3 Fabbricazione di calzature, suole e tacchi in gomma e plastica.

Modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore da allegare alla dichiarazione dei redditi modello UNICO 99

PERIODO D'IMPOSTA 1998

	CODICE FISCAL		OGRESSIVO UNITÀ PROE	AVITTUC
499	Modello <b>SD08U</b>			
19.30.1 Fabbricazione di calzature non in gomm 19.30.2 Fabbricazione di parti e accessori per ca 19.30.3 Fabbricazione di calzature, suole e tacch	alzature non in gomma;			
PERSONA FISICA COGNOME	NOMF		1	
SOGGETTO DIVERSO DA PERSONA FISICA DENOMINAZIONE O RAGIONE SOCIALE			1	
Personale addetto all'attività	teruzione: Barrare la casella solo se i dali relativi a tutti i righi il cui codice non sono variati rispetto a quelli comunicati con il quesbonario			
A01 Dirigenti		1	numero giomate retribuite	
A02 · Quadri			numero giornate retribuite	
A03 Impiegati			numero giornate retribuite	
A04 Operai generici			numero giornate retribuite	
A05 · Operai specializzati		1	numero giornate retribuite	
A06 · Dipendenti a tempo parziale			numero giornate retribuite	
A07 Apprendisti			numero giornate retribuite	
A08 Assunti con contratto di formazione e lavoro	o o a termine e lavoranti a domicilio		numero giornate	
A09 · Collaboratori coordinati e continuativi che p			numero	
A10 - Collaboratori coordinati e continuativi divers				
All - Collaboratori dell'impresa familiare e coniug	si da quelli di cui al rigo precedente	1	numero	
	•	]	numero	
A12 - Familiari diversi da quelli di cui al rigo prece	e dell'azienda coniugale	L	numero numero	
A12 - Familiari diversi da quelli di cui al rigo prece A13 - Associati in partecipazione che apportano lav	e dell'azienda coniugale edente che prestano attività nell'impresa		numero	
	e dell'azienda coniugale edente che prestano attività nell'impresa voro prevalentemente nell'impresa		numero	
A13 - Associati in partecipazione che apportano la	te dell'azienda coniugale edente che prestano attività nell'impresa voro prevalentemente nell'impresa di cui al rigo precedente		numero	
A13 · Associati in partecipazione che apportano la A14 · Associati in partecipazione diversi da quelli d	te dell'azienda coniugale edente che prestano attività nell'impresa voro prevalentemente nell'impresa di cui al rigo precedente a		numeronumeronumero	



CODICE FI	SCALE												
						l							
<u></u>		<b>.</b>							<b>L</b>		•	_	L
		NUM	ERO	PRO	GRES	SIV	AU C	lità I	PROD	UTII	VA		

# Modello SD08U

Unità produttiva destinata all'esercizio dell'attività Attanzione: Berrare la caseta solo se i dali relativi e lutti i righti ron sono variati rispetto a quelli comunicati con il c		
B01 · Comune		! 
B02 - Provincia		Ì
B03 - Potenza installata	1	kw
B04 - Locali destinati alla produzione		ма
B05 · Locali destinati a magazzino		Ма
B06 · Spazi all'aperto destinati a magazzino	[	Ма
B07 · Locali destinati ad esposizione		Ма
B08 · Locali destinati a uffici		Ма
B09 - Locali destinati ad altri servizi		Ма
B10 Apertura stagionale (1=fino a tre mesi; 2=fino a 6 mesi; 3=fino a 9 mesi)		ĺ
B11 Locali destinati alla vendita (contigui alla produzione)	L	Ма
Punto destinato all'esercizio esclusivo della vendita al dettaglio (non annesso all'unità produt	tiva)	
B12 Potenza installata		kw
R13 - Locali destinati alla vendita		l



CODICE FISH	CALE	1					1			1	1
	NI.	IMERC	).PROG	RESSI	vo ı	ÁTINI	PROI	דוטכ	IVA		- 

## Modello SD08U

alità di espletamento dell'attività		· ·	tutti i righi il cui codice inizia con la ati con il questionario - Vedere istr	
Mezzi di trasporto				
Autocarri	C01	питего	C02	Portata in quinta
C03 - Spese per servizi integrativi o sosti	itutivi dei mezzi propri		L	.000
Produzione e commercializzazione				
C04 - Produzione conto proprio				%
C05 - Produzione conto terzi			<u> </u>	*
			TOT	<b>= 100 %</b>
Lavorazione affidata a terzi				
C06 - Italia			L	.000
C07 · U.E.				.000
C08 - Extra U.E.				.000
C09 - Agenti e rappresentanti esclusivi			L.	numero
C10 - Agenti e rappresentanti non esclus	ivi		L_	numero
C11 - Spese di pubblicità, propaganda e	rappresentanza		}	.000
C12 - Giorni di partecipazione a fiere e n	nostre		L	numero
Area di mercato				
C13 - Nazionale ( I = Comune; 2 = Prov	incia; 3 = Regione; 4 =	più Regioni; 5 = Ita	lia)	
C14 - U.E.				barrare la casell
C15 - Extra U.E.				barrare la casell
Tipologia clientela				
C16 - Industria			<u>L</u>	*
C17 - Artigiani			<u>L</u>	
C18 - Grande distribuzione			<u></u>	*
C19 - Distribuzione organizzata			<u>L</u>	%
C20 - Commercianti all'ingrosso			<u></u>	%
C21 - Commercianti al dettaglio non ami	oulanti		L	%
C22 - Commercianti al dettaglio ambular	nti		<u> </u>	
C23 - Privati				%
C24 - Altri				%
			тот	= 100 %
C25 - Export (U.E., extra U.E.)			1	4

				CODICE		ERO PROGRESSIVO	ÁTINU C	PRODUT	TIVA
499		Mode	lo SD	U80					
Elementi specifici dell'attività	Atten				ui codice inizia con la tionario - Vedere istr				
Fasi del ciclo produttivo	conto	proprio	conto	terzi	affidata	a terzi			
	Italia	estero	Italia	estero	Italia	estero			
D01 - Modelleria						barrare le ca	aselle		
D02 Taglio	$\Box$	$\overline{\Box}$	$\overline{\Box}$	$\overline{\Box}$	$\overline{\Box}$	barrare le ca	selle.		
D03 - Giunteria e orlatura	Ħ	一	$\overline{\Box}$	$\overline{\Box}$	$\overline{\Box}$	barrare le ca	ssell <del>e</del>		
D04 - Montaggio	Ē	$\overline{\Box}$	一	$\overline{\sqcap}$	$\overline{\Box}$	barrare le ca	aselle		
D05 · Iniezione	$\overline{\Box}$		$\Box$		Ē	Darrare le ca	33ele		
D06 - Controllo e rifinitura	$\Box$	一	$\overline{\Box}$	$\overline{\sqcap}$	一	barrare le ca	aselle		
D07 · Inscatolamento						barrare le c	aselle		
Componenti									
<b>-</b>	conto	proprio	conto	terzi	affidata	a terzi			
	Italia	estero	Italia	estero	ttalia	estero			
D08 - Produzione suole						barrare le c	aselle		
D09 - Produzione tacchi						barrare le c	aselle		

D10 - Altri componenti ed accessori



Beni strumentali	Attenzione	Barrare la casella solo se i dati rela non sono variati rispetto a quelli con			
Modelleria		TOTAL BOTTO VALIDA TOPOLO E QUOE CO	nonicas com il questionisto - Pr	10010 10010010	
E01 - Cad-cam				1	numero
Taglio					_
E02 Trancia a ponte					numero
E03 Trancia a bandiera					numer
E04 Trancia spaccapelli					numer
Giunteria					
E05 - Macchine da cucire piane					numen
E06 · Macchine da cucire a braccio					numer
E07 Macchine da cucire ad un ago					numer
E08 · Macchine da cucire a due aghi					numero
E09 - Scarnatrici / Smussatrici					numero
E10 - Battitrici					numer
E11 Spianatrici					numer
E12 - Occhiellatrici					numer
E13 Altre di giunteria					numer
Montaggio					
E14 Manovia					numer
E15 Premonta				<u></u>	numer
E16 Montafianchi				<u> </u>	numer
E17 - Calzera / Montafianchi				<u> </u>	numer
E18 Altre di manovia				L	numer
Iniezione					
E19 · Macchine per iniezione				<u> </u>	numer
E20 - Giostre per stampaggio				L	numer
Adeguamento agli Studi di Settore					
W01 Corrispettivi dichiarati per adeguame agli Studi di Settore	nto				_].000
Altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazion	ne degli Stud	i di Settore			
X01 - Spese per le prestazioni di lavoro degl	li apprendisti				].000
X02 - Ammontare delle spese di cui al rigo à	X01 utilizzate	e ai fini del calcolo	l		_].000
DATA	!	FIRMA			

### ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDOSU

Studi di settore

#### 1. GENERALITÀ

Il presente modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore SDO8U va compilato con riferimento al periodo d'imposta 1998 e si compone dei seguenti quadri:

• frontespizio:

- personale addetto all'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "A");
- unità produttiva destinata all'esercizio dell'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "B"):
- modalità di espletamento dell'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "C");
- elementi specifici dell'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "D");
- beni strumentali (i cui righi sono identificati dalla lettera "E");
- adeguamento agli studi di settore (il cui rigo è identificato dalla lettera "W");
- altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore (i cui righi sono identificati dalla lettera "X").

#### **ATTENZIONE**

Il presente modello va allegato alla dichiarazione dei redditi modello Unico 99 che viene presentato ad una banca convenzionata o ad un ufficio postale utilizzando moduli continui o composti di fogli singoli preceduti dalla copertina e spillati tra loro. Nonostante quanto precisato sulla busta è necessario spillare i singoli fogli che compongono il predetto modello. Si precisa che non devono, invece, essere spillati gli altri quadri che compongono la dichiarazione. I soggetti abilitati all'invio telematico delle dichiarazioni fiscali possono inviare i dati contenuti nel presente modello anche oltre il termine ordinario di presentazione della dichiarazione dei redditi e fino al 30 novembre 1999.

L'invio telematico dei dati contenuti nel presente modello deve essere effettuato dal medesimo utente del Servizio telematico che ha trasmesso i dati contenuti nella dichiarazione dei redditi alla quale il predetto modello si riferisce.

I predetti utenti devono rilasciare al contribuente copia conforme a quella da presentare alla banca o all'ufficio postale.

Si ricorda che i soggetti tenuti alla compilazione del presente modello devono barrare in dichiarazione dei redditi la casella "Studi di settore" collocata nello spazio riservato alla firma della dichiarazione.

### 2. SOGGETTI OBBLIGATI

Il presente modello può essere utilizzato esclusivamente dai soggetti che svolgono come attività prevalente una tra quelle di seguito elercate:

19.30.1 - Fabbricazione di calzature non in aomma:

19.30.2 - Fabbricazione di parti e accessori per calzature non in gomma;

19.30.3 · Fabbricazione di calzature, suole e tacchi in gomma e plastica.

Per attività prevalente si intende l'attività dalla quale è derivato il maggiore ammontare dei ricavi conseguiti nel 1998.

I soggetti che determinano il reddito con criteri "forfetari" ancorché sia precluso nei loro confronti l'accertamento in base agli studi di settore, sono tenuti alla presentazione del presente modello. I dati comunicati saranno utilizzati per valutare se le caratteristiche strutturali dell'impresa sono coerenti con i ricavi dichiarati.

In presenza delle cause di esclusione e delle cause di inapplicabilità elencate nei successivi paragrafi non è invece necessario compilare ed inviare il presente modello (ad esclusione dell'ipotesi di soggetti "forfetari").

## 3. CAUSE DI ESCLUSIONE DALLA APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Sono esclusi dalla applicazione degli studi di settore i contribuenti che:

hanno dichiarato ricavi di cui all'articolo 53, comma 1, esclusi quelli di cui alla lett. c), del TUIR, di ammontare superiore ai 10 miliardi di lire;

hanno un periodo di imposta di durata diversa da 12 mesi, indipendentemente dalla circostanza che tale arco temporale sia o meno a cavallo di due esercizi;

- hanno iniziato o cessato l'attività nel corso del periodo d'imposto. Si ricorda che il periodo che precede l'inizio della liquidazione è considerato periodo di cessazione dell'attività;
- determinano il reddito con i criteri "forfetari":
   non si trovano in un periodo di normale svolgimento dell'attività;
- sono incaricati alle vendite a domicilio;
   si avvalgono del regime fiscale sostitutivo previsto dal decreto legislativo 10 giugno 1994, n. 357. convertito con modificazioni, dalla legge 8 agosto 1994, n. 489.

Si considerano periodi di non normale svolgimento dell'attività:

a) periodi nei quali l'impresa è in liquidazione ordinaria, ovvero liquidazione coatta amministrativa o fallimentare;

 b) i periodi nei quali l'impresa non ha ancora iniziato l'attività produttiva prevista dall'oggetto sociale, ad esempio perché:
 la costruziona dell'impresa

- ello sociale, da esemplo percine.

   la costruzione dell'impianto da utilizzare
  per lo svolgimento dell'attività si è protratta oltre il primo periodo d'imposta,
  per cause non dipendenti dalla volontà
  dell'imprenditore;
- non sono state rilasciate le autorizzazioni amministrative necessarie per lo svolgimento dell'attività, a condizione che le stesse siano state tempestivamente richiesto.
- viene svolta esclusivamente un'attività di ricerca propedeutica allo svolgimento di altra attività produttiva di beni e servizi, sempreché l'attività di ricerca non consenta di per sè la produzione di beni e servizi e quindi la realizzazione di proventi;

 c) il periodo in cui si è verificata l'interruzione dell'attività per tutto l'anno a causa della ristrutturazione dei locali. In questa ipotesi è però necessario che la ristrutturazione riguardi tutti i locali in cui viene esercitata l'attività:

d) il periodo in cuì l'imprenditore individuale o la società hanno offittato l'unica azien-

 e) il periodo in cui il contribuente ha sospeso l'attività ai fini amministrativi dandone comunicazione alla Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura.

## 4. CAUSE DI INAPPLICABILITÀ DEGLI STUDI DI SETTORE

L'articolo 2 di ciascuno dei tre decreti ministeriali del 30 marzo 1999 di approvazione degli studi di settore relativi ad attività economiche svolte, rispettivamente, nel settore delle manifatture, dei servizi e del commercio, individua le cause al verificarsi delle quali gli studi di settore divengono inapplicabili anche nei confronti dei contribuenti che esercitano una delle attività per le quali gli studi stessi sono stati elaborati.

In base a tale disposizione, gli studi di settore approvati con i predetti decreti non si ap-

plicano:

- nel caso in cui l'esercizio dell'attività d'impresa nei settori delle manifatture, dei servizi e del commercio è svolto, rispettivomente, attraverso l'utilizzo di più punti di produzione e di vendita in locali non contigui a quelli di produzione, di più punti di produzione ovvero di più punti di vendito;
- produzione ovvero di più punti di vendita;

  2. nel caso di esercizio di due o più attività
  d'impresa, non rientranti nel medesimo studio di settore, se l'importo complessivo dei
  ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti (non rientranti tra quelle prese in
  considerazione dallo studio di settore) supera il 20 per cento dell'ammontare totale
  dei ricavi dichiarati;
- nei confronti di società cooperative, società consortili e consorzi che operano esclusivamente a favore delle imprese socie o associate;
- nei confronti delle società cooperative costituite da utenti non imprenditori che operano esclusivamente a favore degli utenti stessi.

Con riferimento alle cause di inapplicabilità di cui ai punti 1 e 2, si precisa che, qualora sia stata tenuto separata contabilizzazione per ciascun punto di produzione e/o di vendita ovvero per ciascuna attività esercitata, di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, questi ultimi risultano applicabili.

Per quanto riguarda la causa di inapplicabilità di cui al punto 1, nelle istruzioni per la compilazione della dichiarazione dei redditi è stato chiarito che si verifica l'esercizio dell'attività di produzione o di vendita in più punti qualora questi ultimi siano diversi, ad esempio, da locali o spazi adibiti a deposito, a magazzino, uffici.

I citati decreti ministeriali stabiliscono che la causa di inapplicabilità in commento non si

1

### ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDOSU

Studi di settore

verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica dell'attività esercitata. E' il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai seguenti codici: SG39U; SG50U; SG61A; SG61B; SG61C: SG61D; SG68U; SG70U; SM03A; SM03B; SM03C: SM03D.

Per quanto concerne la causa di inapplicabilità individuata al punto 2, si precisa che essa si verifica nei casi in cui il contribuenti eserciti, oltre all'attività prevalente in termini di ricavi realizzati, una o più altre attività non prevalenti non rientranti tra quelle per le quali è stato approvato il medesimo studio di settore, qualora l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti superi il 20 per cento dei ricavi complessivamente dichiarati.

#### 5. MODALITÀ DI COMPILAZIONE

Per l'applicazione degli studi di settore si tiene conto di variabili di natura contabile ed extra contabile. La individuazione di tali variabili è contenuta nei decreti di approvazione dei singoli studi di settore. Le variabili di tipo contabile sono sostanzialmente analoghe a quelle previste per l'applicazione dei parametri. Le istruzioni per la determinazione del loro valore sono contenute in quelle relative alla compilazione dei quadri dei modelli di dichiarazione concernenti la determinazione del reddito di impresa. Nella tabella n. 1, sono indicati i dati contabili rilevanti ai fini della applicazione dello studio di settore ed il campo del prodotto informatico GE.RI.CO. (da utilizzare per l'applicazione degli studi di settore) nel quale vanno riportati; nella **tabel-la n. 2**, righi dei modelli di dichiarazione contenenti i predetti elementi contabili.

Nelle istruzioni per la compilazione del presente modello è definito il valore da attribuire alle variabili di carattere extracontabile, in analogia a quanto previsto nei questionari già inviati ai contribuenti, fatte salve alcune precisazioni che si è ritenuto utile fornire sulla base delle valutazioni emerse in sede di elaborazione e validazione dei singoli studi.

I dati richiesti in percentuale possono essere forniti con una approssimazione tale da non inficiare la sostanziale attendibilità dell'informazione richiesta. Eventuali errate indicazioni assumeranno rilievo solo se tali da rendere palesemente non significativo il dato preso in considerazione ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

Non vanno mai indicati importi con decimali, neanche per i dati percentuali.

### ATTENZIONE

Il contribuente, qualora risulti per lui più agevole, ha facoltà di non compilare i righi relativi ai dati che non sono variati rispetto a quanto precedentemente comunicato all'Amministraziona finanziaria con il Questionario inviato nell'anno 1997. Nel caso di conferma di tutti i dati relativi ad un singolo quadro che compone il modello, va barrata

la casella appositamente predisposta. Se nell'ambito di un quadro è variato anche un solo dato, la predetta casella non deve essere barrata. Il contribuente in tal caso può anche limitarsi ad indi-care i soli dati che risultano variati. Nel caso in cui il rigo relativo ad una variabile indicata nel Questionario inviato nel 1997 non deve essere compilato, in corrispondenza di tale rigo va indicato il valore "0" (ad esempio, se al rigo A1 "Dirigenti" era stato riportato un numero di giornate retribuite pari a 312 e nell'esercizio 1998 tale dato è inesistente in quanto l'azienda non ha occupato dirigenti, in sede di compilazione del modello nel rigo A01, andrà indicato "0"). Tale indicazione non deve essere obbligatoriamente fornita se nel Questionario inviato nel 1997, non sia stato indicato alcun valore.

## 6. RISULTATI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Inserendo i valori delle variabili contabili ed extra contabili nel prodotto software reso gratuitamente disponibile dall'Amministrazione finanziaria è possibile verificare la posizione de contribuente. L'applicazione GE.RI.CO. è prelevabile dal sito INTERNET del Ministero delle finanze e dal Servizio telematico (per gli utenti del predetto Servizio). Per conoscere l'ammontare dei ricavi presunti sulla base degli studi di settore i contribuenti possono anche rivolgersi agli uffici delle entrate e delle imposte dirette, ai quali dovranno presentare il presente modello debitamente compilato e comunicare i dati contabili indicati nelle tabelle 1 e 2. L'applicazione denominato GE.RI.CO. forni-

sce indicazioni in ordine:

alla congruità dei ricavi dichiarati;
 alla coerenza dei principali indicatori economici (ad esempio la produttività per addetto, la rotazione del magazzino) che coratterizzano l'attività svolta dal contribuente, rispetto ai valori minimi e massimi assumibili con riferimento a comportamenti normali degli operatori del settore che svolgono l'attività con analoghe caratteristiche.

#### 7. ASSEVERAZIONE DEI DATI PRESI A BASE PER L'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE E VISTO DI CONFORMITÀ

In base all'articolo 35 del decreto legislativo 9 luglio 1997 n. 241, così come introdotto dall'articolo 1, comma 1, del decreto legislativo 28 dicembre 1998, n. 490, i responsabili dell'assistenza fiscale dei centri costituiti dai soggetti di cui all'articolo 32, comma 1 lettere a), b) e c) (CAF imprese) ed soggetti abilitabili alla trasmissione telematico delle dichiarazioni indicati alle lettere a) e b) del comma 3, dell'articolo 3, del Decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322, (professionisti abilitabili) possono rilasciare, su richiesta dei contribuenti, l'asseverazione prevista nel comma 1, lett. b), del-

lo stesso articolo. A tal fine, i predetti soggetti devono verificare che gli elementi contabili ed extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria nei modelli di dichiarazione e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore corrispondano a quelli risultanti dale scritture contabili e da altra idonea documentazione. A tal fine dovrà, ad esempio, essere accertato:

- che il costo del venduto comunicato ai fini dell'applicazione degli studi di settore risulti effettivamente uguale alla differenza tra le esistenze iniziali più gli acquisti dell'esercizio e le rimanenze finali così come risultanti dalla contabilità, senza necessità di effettuare, a tal fine, accertamenti in ordine alla reale consistenza delle giacenze fisicamente esistenti in magazzino,
- che i dati relativi ai beni strumentali, diversi dagli immobili, di cui si è tenuto conto nell'applicazione degli studi di settore trovino corrispondenza con quanto annotato nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari o, per i soggetti in regime di contabilità semplificata, nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA;
- che altre spese indicate nelle dichiarazioni e rilevanti ai fini degli studi, corrispondano effettivamente ai relativi importi annotati nelle scritture contabili.

L'asseverazione non deve essere effettuata relativamente ai dati:

- a) per i quali è necessario esaminare l'intera documentazione contabile o gran parte di essa come nel caso della rilevazione dei fatti la cui rappresentazione è richiesta attraverso l'indicazione di dati espressi in forma percentuale;
- b) che implicano valutazioni non rilevabili documentalmente e che, come tali, non possono che essere effettuate dal contribuente;
- c) relativi alle unità produttive destinate all'esercizio dell'attività.

Si fa presente, infine, che nell'emanando re golamento di attuazione delle disposizioni contenute nel capo V del decreto legislativo n. 241 del 1997 è previsto che il rilascio del visto di conformità di cui all'articolo 35, comma 1, lett. a), dello stesso decreto implica, tra l'altro, l'attestazione della congruità dell'ammontare dei ricavi o dei compensi dichiarati a quelli determinabili sulla base degli studi di settore, ove applicabili, ovvero l'attestazione di cause che giustificano l'eventuale scostamento.

#### 8. FRONTESPIZIO

Nel presente modello vanno indicati: in alto a destra il codice fiscale e il numero progressivo dell'unità produttiva, il codice della sola attività prevalente (barrando la relativa casella), cognome e nome in caso di persona fisica ovvero la denominazione o la ragione sociale, in caso di soggetto diverso da persona fisica.

Si precisa inoltre che:

 in presenza di attività commerciali con diversi punti vendita, attività manifatturiere con più stabilimenti produttivi o più punti

### ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD08U

Studi di settore

vendita, attività dei servizi con più punti di produzione (esclusi quindi i depositi, i magazzini, gli uffici, ecc.) per le quali sia stata tenuta separata contabilizzazione per ciascun punto di vendita e/o di produzione di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, il campo relativo al numero progressivo dell'unità produttiva va compilato per ogni pagina del presente modello.

#### 9. PERSONALE ADDETTO ALL'ATTIVITÀ

#### **ATTENZIONE**

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da A01 ad A17 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Nel quadro in oggetto sono richieste informazioni relative al personale addetto all'ottività. Al riguardo, si precisa che per individuare il numero dei collaboratori coordinati e continuativi, degli associati in partecipazione e dei soci è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 1998. Con riferimento al personale dipendente, compresi gli apprendisti e gli assunti con contratti di tormazione e lavoro o a termine e lavoranti a domicilio va, invece, indicato il numero delle giornate retribuite a prescindere dalla durata del contratto e dalla sussistenza, alla data del 31 dicembre 1998, del rapporto di lavoro. Pertanto, ad esempio, un dipendente con contratto a tempo parziale dal 1° gennaio al 30 giugno e con contratto a tempo pieno dal 1° luglio al 20 dicembre, va computato sia tra i dipendenti a tempo parziale che tra quelli a tempo pieno e va indicato per entrambi rapporti di lavoro il numero delle giornate retribuite. Inoltre, si fa presente che, in tale quadro, non vanno indicati gli associati in partecipazione ed i soci che apportano

esclusivamente capitale. In particolare, indicare:

 nei righi da A01 a A05, il numero com-plessivo delle giornate retribuite desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998, per i dipendenti che svolgono attività a tempo pieno (distintamente per qualifica);

nel rigo A06, il numero complessivo delle giornate retribuite, per lavoratori dipendenti a tempo parziale. In tale rigo devono essere indicati anche i dati relativi ai lavoratori dipendenti a tempo parziale assunti con contratto di formazione e lavoro;

nel rigo A07, il numero complessivo delle giornate retribuite, determinato moltiplicando per sei il numero delle settimane desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998. per gli apprendisti che svolgono attività nell'impresa interessata alla compilazione del

nel rigo A08, il numero complessivo delle giornate retribuite desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998, per il personale assunto con contratto di formazione e lavoro ed i dipendenti con contratto a termine e lavoranti a domicilio;

nel rigo A09, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, che prestano la loro attività prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del

nel rigo A10, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, diversi da quelli indicati nel rigo precedente;

nel rigo A11, il numero dei collaboratori dell'impresa familiare di cui all'articolo 5 comma 4, del TUIR, ovvero il coniuge dell'azienda coniugale non gestita in forma

nel rigo A12, il numero dei familiari che prestano la loro attività nell'impresa, diversi da quelli indicati nel rigo precedente (quali, ad esempio, i cosiddetti familiari coadivvanti per i quali vengono versati i

contributi previdenziali); nel **rigo A13**, il numero degli associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del Modello;

nel rigo A14, il numero degli associati in partecipazione diversi da quelli indicati nel rigo precedente;

nel rigo A15, il numero dei soci, inclusi i soci amministratori, con occupazione prevalente nell'impresa interessata alla compilazione del modello. Si precisa che non si deve tenere conto dei soci che apportano esclusivamente capitale, anche se soci di società in nome collettivo o di società in accomandita semplice. Non possono esse-re considerati soci di capitale quelli per quali risultano versati contributi previdenziali e/o premi per assicurazione contro gli infortuni nonché soci che svolgono la funzione di amministratori della società;

– nel **rigo A16**, il numero dei soci, inclusi i soci amministratori, diversi da quelli indi-

cati nel rigo precedente; nel **rigo A17**, il numero degli amministra-tori non soci. Al riguardo, si precisa che vanno indicati soltanto coloro che svolgono attività di amministratore che non possono essere inclusi nei righi precedenti. Quindi, ad esempio, gli amministratori assunti con contratto di lavoro dipendente non dovranno essere inclusi in questo rigo bensì nel rigo AO1.

#### 10. UNITÀ PRODUTTIVA DESTINATA ALL'ESERCIZIO DELL'ATTIVITÀ

#### **ATTENZIONE**

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da BO1 a B13 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Il quadro consente di rilevare informazioni concernenti l'unità produttiva e gli spazi che, a qualsiasi titolo, vengono utilizzati per l'esercizio dell'attività. Per individuare l'unità produttiva da indicare in tale quadro è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 1998. La superficie deve essere quella effettiva, indipendentemente da quanto risulta dalla eventuale licenza amministrativa.

In particolare indicare:

nel rigo BO1, il comune in cui è situata l'u-

nel rigo BO2, la sigla della provincia;

nel rigo BO3, la potenza elettrica complessivamente impegnata, espressa in KW. In caso di più contatori sommare le potenze elettriche impegnate; nel **rigo BO4**, la superficie complessiva,

espressa in metri quadrati, dei locali utiliz-

zati per la produzione; nel **rigo B05**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali desti-nati a magazzino di materie prime, semilavorati, attrezzature, ecc.

nel **rigo BO6**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, degli spazi all'aperto destinati a magazzino di materie prime, semilavorati, attrezzature, ecc. comprendendo anche gli spazi coperti con

nel rigo BO7, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati all'esposizione della merce;

nel **rigo BO8**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali adibiti ad ufficio:

nel **rigo BO9**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati a servizi diversi da quelli indicati nei righi precedenti (ad esempio, spogliatoi,

garage, box, ecc.); nel **rigo B10**, il codice 1, 2 o 3, se viene svolta attività stagionale per un periodo non superiore, rispettivamente, ai tre, ai sei o ai nove mesi nell'anno. La casella non va compilata, pertanto, nei casi in cui l'attività viene svolta per un periodo superiore a nove mesi nell'anno;

nel **rigo B11**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali contigui all'unità produttiva destinati alla vendita.

#### Punto destinato all'esercizio esclusivo della vendita al dettaglio (non annesso all'unità produttiva)

Nei successivi righi sono richieste informazioni concernenti l'unità locale e gli spazi non contigui all'unità produttiva che, a qualsiasi titolo, vengono utilizzati per l'esercizio esclusivo della vendita al dettaglio.

Si precisa che non devono essere indicati dati relativi all'unità locale destinata alla vendita dei prodotti aziendali ai dipendenti.

In particolare, indicare:

nel rigo B12, la potenza elettrica complessivamente impegnata, espressa in KW. In caso di più contatori sommare le potenze elettriche impegnate;

nel rigo B13, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati alla vendita.

### ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDOBU

Studi di settore

#### 11. MODALITÀ DI ESPLETAMENTO **DELL'ATTIVITÀ**

#### **ATTENZIONE**

Barrare la casella appositamente predi-sposta qualora per tutti i righi da CO1 a C25 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Il quadro consente di individuare le concrete modalità di svolgimento dell'attività.

#### Mezzi di trasporto

Sono richieste le informazioni relative agli autocarri posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo per lo svolgimento dell'attività alla data del 31 dicembre 1998

In particolare, indicare:
nel campo CO1, il numero degli autocarri e, nel **campo CO2**, la portata complessiva degli stessi, espressa in quintali così come indicata alla corrispondente voce sul libretto di circolazione. Ovviamente nel caso di disponibilità di più autocarri, dovrà essere indicata la somma delle relative portate complessive.

Al riguardo, si precisa che veicoli da indicare sono quelli di cui alle lettere di dell'arti-colo 54, commo 1, del decreto legislativo 30 aprile 1992, n. 285 (Codice della strada). Nel **rigo CO3**, indicare le spese sostenute per servizi di trasporto effettuati da terzi, integrativi o sostitutivi dei servizi effettuati con mezzi propri. comprendendo tra queste anche quelle sostenute per la spedizione attraverso corrieri o altri mezzi di trasporto (navi, aerei, treni, ecc.).

#### Produzione e commercializzazione

Sono di seguito richieste informazioni concernenti l'attività di produzione e di commercializzazione dei prodotti.

In particolare, indicare:

- nel **rigo CO4**, la percentuale dei ricavi derivanti da attività svolte in conto proprio in rapporto ai ricavi complessivamente derivanti dall'attività. Per attività svolta in conto proprio si intende quella effettuata, in assenza di commissione, all'interno e/o all'esterno dell'unità produttiva dell'impresa, anche avvalendosi di terzi esterni all'impresa;
- nel rigo CO5, la percentuale dei ricavi derivanti da attività svolte per conto terzi in rapporto ai ricavi complessivamente derivanti dall'attività. Per attività svolta per conto terzi si intende quella effettuata su commissione di terze imprese (non consu-matori finali), indipendentemente dalla provenienza del materiale utilizzato per la

prestazione.
Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100.

#### Lavorazione affidata a terzi

Nei righi da CO6 a CO8, qualora una parte del processo produttivo sia alfidata a terzi, indicare la spesa sostenuta per prestazioni eseguite in Italia, nell'Unione Europea o al di fuori dell'Unione Europea compilando, rispettivamente, il primo, il secondo e/o il terzo rigo indicato

nel **rigo CO9**, indicare il numero di agenti e procacciatori con obbligo di esercitare la propria attività esclusivamente per il soggetto interessato alla compilazione del modello (cosiddetti rappresentanti mono mandatari), con riferimento alla data del 31 dicembre 1998;

nel rigo C10, indicare il numero di agenti e procacciatori senza obbligo di esercitare la propria attività esclusivamente per il soggetto interessato alla compilazione del modello (cosiddetti rappresentanti plurimandatari), con riferimento alla data del 31 dicembre 1998;

nel **rigo C11**, indicare l'ammontare delle spese di pubblicità, propaganda e rappre-sentanza di cui all'articolo 74, comma 2, del TUIR, senza tener conto, per le spese di rappresentanza, dei limiti di deducibilità previsti dalla disposizione, nonché quelle sostenute per la partecipazione a fiere e mostre

nel rigo C12, indicare il numero dei giorni di partecipazione a fiere e mostre

#### Area di mercato

Nel rigo C13, riportare il codice 1, 2, 3, 4 o 5, a seconda che l'area nazionale di mercato in cui l'impresa opera coincida, rispettivamente, con il comune, la provincia, la regione, più regioni o con l'intero territorio nazionale:

nel **rigo C14**, indicare, se si effettuano esportazioni nei confronti di clientela appartenente a paesi dell'Unione Europea, barrando la relativa casella;

nel **rigo C15**, indicare, se si effettuano esportazioni in paesi al di fuori dell'Unione Europea, barrando la relativa casella.

Nel caso in cui vengano effettuate entrambe le tipologie di esportazioni, vanno barrate ambedue le caselle.

### Tipologia clientela

Nei righi da C16 a C24, indicare per ciascuna tipologia di clientela (Italiana e/o straniera), in percentuale, i ricavi conseguiti in rapporto ai ricavi complessivi. Al riguardo si precisa che nell'ambito della grande distribuzione" rientrano gli ipermercati, mercati e i grandi magazzini, mentre in quello della "distribuzione organizzata" rientrano gruppi di acquisto, le catene di negozi e

l'affiliazione commerciale (franchising).
Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100; nel **rigo C25**, indicare la percentuale dei

ricavi conseguiti per esportazioni effettuate

nei confronti di clientela appartenente all'Unione Europea e/o a paesi al di fuori di detta Unione, in rapporto ai ricavi complessivamente conseguiti.

#### 12. ELEMENTI SPECIFICI DELL'ATTIVITA

#### **ATTENZIONE**

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da D01 a D10 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Nel quadro vengono richieste informazioni riguardanti le fasi del ciclo produttivo e le componenti.

In particolare, indicare:

#### Fasi del ciclo produttivo

nei righi da DO1 a DO7, barrando le apposite caselle, le diverse fasi di lavorazione che caratterizzano il proprio processo produttivo, distinguendo quelle svolte in conto proprio da quelle per conto terzi o affidate a terzi A tal fine si precisa che nel rigo DO1, deve essere barrata la casella in presenza di tutte le operazioni inerenti l'ideazione, la creazione, lo sviluppo e la realizzazione del modello; nel rigo DO4, deve essere barrata la casella in presenza di tutte le sottoperazioni fino alla completa applicazione del fondo; nel rigo DO5, per "iniezione" si intende quella particolare lavorazione consistente nell'iniettare la suola diretta-mente sulla tomaia attraverso specifici macchinari;

### Componenti

nei righi da D08 a D10, barrando le relative caselle, il tipo di componenti ottenute rispettivamente in seguito a lavorazione in conto proprio, in conto terzi o affidata a Jerzi.

#### 13. BENI STRUMENTALI

### **ATTENZIONE**

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da E01 a E20 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

In tale quadro va indicato, per ciascuna tipo logia richiesta, il numero dei beni strumentali posseduti e/o detenuti al 31 dicembre 1998.

### ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDOSU

Studi di settore

#### 14. ADEGUAMENTO AGLI STUDI DI SETTORE

Nel **rigo W01**, indicare l'ammontare dei corrispettivi dichiarati ai fini dell'adeguamento agli studi di settore (art. 10, della L. 8 maggio 1998, n. 146), qualora tale adeguamento non sia stato già indicato in dichiarazione dei redditi.

#### 15. ALTRE INFORMAZIONI RILEVANTI AI FINI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

In questo quadro possono essere fornite ulteriori informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

I contribuenti che non risultano congrui hanno, infatti, la facoltà di rettificare il peso delle spese per il lavoro prestato dagli apprendisti, per il quale la commissione di esperti che ha validato gli studi di settore, ha introdotto un correttivo che consente di verificare se l'eventuale differenza tra l'ammontare dei ricavi contabilizzati e quello risultante dalla applicazione dello studio di settore derivi, in tutto o in parte, dal peso attribuito alla presenza degli apprendisti in misura tale da non consentire un'esatta rappresentazione della realtà economica delle imprese interessate. i contribuenti possono in tal modo segnalare all'Amministrazione finanziario

che la non congruità deriva dalla particolare rilevanza che tale costo ha assunto nella determinazione dei ricavi presunti evitando, così, su tali questioni il contraddittorio con l'Amministrazione finanziaria. Nessuna segnalazione deve essere effettuata, naturalmente, dai contribuenti che risultano congrui. In base a tale correttivo, la variabile "spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti" non viene più assunta nel valore contabile che risulta indicato nei quadri del modelo di dichiarazione dei redditi, ma nel minor importo che risulta dalla applicazione del predetto correttivo.

Nel sito Internet del Ministero delle finanze sarà reso disponibile un foglio elettronico per agevolare i colcoli che vanno effettuati per determinare l'entità di tale riduzione.

I contribuenti che intendono avvalersi della riduzione in questione devono indicare: nel **rigo X01**, l'ammontare totale delle

nel **rigo X01**, l'ammontare totale delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti;

nel **rigo XO2**, l'importo determinato applicando all'ammontare delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti, indicato al rigo XO1, la formula indicata nella **tabella n. 3**.

Il valore indicato nel rigo XO2 è quello che va considerato nel calcolo delle "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività di impresa" da riportare al codice F08 del quadro "elementi contabili" dell'applicazione GE.RI.CO.

### TABELLA 1 - Elementi contabili

- FO1 · Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale
- FO2 Esistenze iniziali relative a opere, forniture e servizi di durata ultrannuale
- FO3 · Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale
- FO4 · Rimanenze finali relative a opere, forniture e servizi di durata ultrannuale
- FO5 Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci
- FO6 Costo per la produzione di servizi
- FO7 Valore dei beni strumentali
- FO8 · Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa
- FO9 Spese per acquisti di servizi
- F10 Ricavi di cui alle lettere a) e b) del l'art. 53 del TUIR
- F11 Altri proventi considerati ricavi esclusi quelli di cui all'art.53, comma 1 lettere c) e d) del TUIR

## ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE **DEL MODELLO SDOBU**

Studi di settore

GERICO	Persone	e fisiche	Società di perso	ne ed equiparate	Società di capitali, enti commerciali ed equiparati	Enti non commerc	iali ed equiparati
elementi contabili	quadro RG	quadro RF	quadro RA	quadro RB	quadro RB	quadro RA	quadro RD
FO1	RG11, campo 2	RF59, campo 2	RA62	RB11, compo 2	RB76	RA60	RD12, campo 2
F02	RG12, compo 2	RF60, campo 2	RA63	RB12	RB <i>77</i>	RA61	RD13
F03	RG7, campo 2	RF 57, campo 2	RA60	RB7, campo 2	RB74	RA58	RD8, campo 2
F04	RG8, campo 2	RF58, campo 2	RA61	RB8	RB75	RA59	RD9
F05	RG13	RF61	RA64	RB13	RB78	RA62	RD14
F06	RG14	· RF62	RA65	RB14	RB <i>7</i> 9	RA63	RD15
F07	RG1, colonna!	RF70, colonna 1	RA73, colonna 1	RB1, colonna 1	RB87, colonna 1	RAZ1, colonna 1	RD1, colonna 1
FO8	RG15	RF63	RA66	RB15	RB8O	RA64	RD16
F09	RG21	RF69	RA72	RB21	rr 80	RA/O	RD22
F10	RG 2, campo 3	RF55, campo 2	RA58	RB2, compo 3	RB/2	RA56	RD2, campo 3
F1)	RG3, campo 2 ·· campo 1	RF56, campo 2 - campo 1	RA59 - campo interno	RB3, campo 2 · campo 1	RB73 campo interno	RA57 campo interno	RD3, campo 2 campo 1

### TABELLA 3 - Apprendisti

La formula di riduzione del peso degli apprendisti è la seguente:

% app = 30% x (TriTot · Tri1)/TriTot + (TriTot · Tri12)/TriTot)/2

è pari al numero di trimestri della durata del contratto di apprendistato; TriTot

è pari al numero di trimestri di apprendi-

del 1 gennoio 1998 [Tri1 vale zero in caso di inizio del controlto di apprendistato nel cosso dell'anno 1998];

è pari al numero di trimestri di apprendistato compessivamente effettuati alla data del 31 dicembre 1998 (Tri 12 sarà pari a TriTot in caso di line del controtto di apprendistato nel corso dell'anno 1998).

#### ESEMPIO 1

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 1 anno e mezzo iniziato in data 1/12/97 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20.000.000: TriTot 6 trimestri Tri 1 0 trimestri

% app = 
$$30\% \times \frac{\left[\frac{(6 \cdot 0)}{6} + \frac{(6 \cdot 4)}{6}\right]}{2} = 20\%$$

la spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 16.000.000.

### **ESEMPIO 2**

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 3 anni e mezzo iniziato in data 1/8/96 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a 1. 20 000.000:

TriTot 14 trimestri

Tri 1 5 trimestri
Tri 1 2 9 trimestri

% app = 30% x 
$$\frac{\{14 \cdot 5\}}{14} + \frac{\{14 \cdot 9\}}{14} = 15\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 17.000.000.

#### ESEMPIO 3

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 5 onni iniziato in data 1/5/98 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20.000.000:

Tri 1 O trimestri
Tri 12 2 trimestri
$$\frac{(20 \cdot 0)}{20} + \frac{(20 \cdot 2)}{20} = 28,5\%$$
% app = 30% x  $\frac{(20 \cdot 0)}{20} = 28,5\%$ 

TriTot 20 trimestri

la spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a l. 14.300.000.

La formula riduce il peso dell'apprendista nella stima del ricavo in modo decrescente rispetto al periodo di apprendistato complessivamente effettuato.

Minore è il periodo di apprendistato effettuato, maggiore sarà la percentuale di sconto.

### **DURATA DEL CONTRATTO DI APPRENDISTATO: 6 TRIMESTRI**

Tri 12 è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/98	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 1/1/98	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/98	% di riduzione del peso degli apprendisti nella stima del ricavo
(Tri 1	2 sarà pari a TriTot in caso di fine del contratto	di apprendistato nel corso dell'anno 199	8)
01/12/1998	0.	. 0	30,0%
01/10/1998	0	1	27,5%
01/06/1998	U	2	. 25,0%
01/04/1998	0	3	22,5%
01/01/1998	0	4	20,0%
01/10/1997	1	5	15,0%
01/06/1997	2	6	10,0%
01/04/1997	3	6	7,5%
01/01/1997	4	6	5,0%
01/10/1996	5	6	2,5%



Ris N.						Ba	n	ca	0	a	lle	Po	ost	le i	ital	ia	ne	: Sį	oa												
L		1			L	1		1		L	L	_1		l			i	1	1	1	1	1	 L	_1	_	L	Ŀ		L	1.	
Do	ata L	di L	pr	es	er L	nta 	zi	ion	e	L	J																				

1		
	CODICE FISCALE	

DENOMINAZIONE, RAGIONE SOCIALE owero COGNOME E NOME

### **ASSEVERAZIONE**

Riservato al C.A.F. o al professionista (art. 35 del D.L.G.S. 9 luglio 1997, n. 241 e successive modificazioni)

Codice	fiscale	del	resp	onsal	oile (	del C.	A.F. c	del	profe	ssion	ista			
				<u> </u>										
			_		-							_	_	=
Firmo d	el resp	onso	abile	del (	C. <b>A</b> .	F. od	el pro	tessio	onista	1				

# SD09A

- 36.11.1 Fabbricazione di sedie e sedili, inclusi quelli per aeromobili, autoveicoli, navi e treni;
- 36.12.2 Fabbricazione di mobili non metallici per uffici, negozi, ecc.;
- 36.13.0 Fabbricazione di altri mobili per cucina;
- 36.14.1 Fabbricazione di altri mobili di legno;
- 36.14.2 Fabbricazione di mobili in giunco, vimini ed altro materiale simile.

Modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore da allegare alla dichiarazione dei redditi modello UNICO 99

PERIODO D'IMPOSTA 1998

	<u>.</u>	CODICE FISC	ALE						$\perp$			
<b>S</b> élőé			NU	MERC	PROC	GRESS	IVO	UNIT	à pro	DDUT	TIVA	
499	Modello SDO	9A										
36.11.1 Fabbricazione di sedie e sedili, inclus	i quelli per aeromobili, autoveico	li, navi e i	reni;									
36.12.2 Fabbricazione di mobili non metallici	i per uffici, negozi, ecc.;											
36.13.0 Fabbricazione di altri mobili per cuci	ina;											
36.14.1 Fabbricazione di altri mobili di legno	;											
36.14.2 Fabbricazione di mobili in giunco, vin	mini ed altro materiale simile.											
barrare la cascilla correspondente al codice di attività pies alente (sedere latrazioni)												
PERSONA FISICA												
COGNOME	NOME											
									_			
SOGGETTO DIVERSO DA PERSONA FISIC	A											
DENOMINAZIONE O RAGIONE SOCIALE												
DENOMINAZIONE O RAGIONE SOCIALE		····		_					]			
	Attenzione: Barraro la casella solo se i dati relati non sono variati rispetto a quelli com	_							J			
		_					nume	ero gion uite	nate			
Personale addetto all'attività [		_					retrib	uite ero gior				
Personale addetto all'attività [  A01 · Dirigenti		_					retrib nume retrib	uite ero gior iuite ero gior	nate			
Personale addetto all'attività [  A01 · Dirigenti  A02 · Quadri		_					retrib retrib retrib nume retrib	uite ero gior iuite ero gior iuite ero giori	nate nate			
Personale addetto all'attività [  A01 · Dirigenti  A02 · Quadri  A03 · Impiegati		_					retrib retrib retrib retrib nume retrib	uite ero gior suite ero gior suite ero gior suite	nate nate			
Personale addetto all'attività [  A01 · Dirigenti  A02 · Quadri  A03 · Impiegati  A04 · Operai generici		_					retrib retrib retrib retrib retrib	uite  aro giori uite  aro giori uite  aro giori uite  aro giori uite  aro giori uite  aro giori	nate nate nate			
Personale addetto all'attività  A01 Dirigenti A02 Quadri A03 Impiegati A04 Operai generici A05 Operai specializzati		_					retrib retrib retrib retrib retrib retrib retrib	uite ero gior uite ero gior uite ero gior uite ero gior uite ero gior uite ero gior uite ero gior	nate nate nate nate			
Personale addetto all'attività  A01 Dirigenti A02 Quadri A03 Impiegati A04 Operai generici A05 Operai specializzati A06 Dipendenti a tempo parziale	non sono variati rispetto a quelli com	nunicati con il qu					retrib nume retrib nume retrib nume retrib nume retrib	uite  pro giori uite  pro giori uite  pro giori uite  pro giori uite  pro giori uite  pro giori uite  pro giori uite  pro giori uite  pro giori uite  pro giori uite  pro giori uite	nate nate nate nate			
Personale addetto all'attività  A01 Dirigenti A02 Quadri A03 Impiegati A04 Operai generici A05 Operai specializzati A06 Dipendenti a tempo parziale A07 Apprendisti	non sono variati rispetto a quelli com	runicati con il qu	estionario -				retrib retrib retrib retrib retrib retrib retrib retrib retrib	wite  pro giori wite  pro giori wite  pro giori wite  pro giori wite  pro giori wite  pro giori wite  pro giori wite  pro giori wite  pro giori wite  pro giori wite  pro giori wite  pro giori wite	nate nate nate nate			
Personale addetto all'attività  A01 Dirigenti A02 Quadri A03 Impiegati A04 Operai generici A05 Operai specializzati A06 Dipendenti a tempo parziale A07 Apprendisti A08 Assunti con contratto di formazione e lav	oro o a termine e lavoranti a domic e prestano attività prevalentemente	cilio e nell'impr	estionario -				retrib nume retrib nume retrib nume retrib nume retrib nume retrib	uite  aro gior  uite  aro gior  uite  aro gior  uite  aro gior  uite  aro gior  uite  aro gior  uite  aro gior  uite  aro gior  uite  aro gior  uite  aro gior  uite	nate nate nate nate			
Personale addetto all'attività  A01 Dirigenti A02 Quadri A03 Impiegati A04 Operai generici A05 Operai specializzati A06 Dipendenti a tempo parziale A07 Apprendisti A08 Assunti con contratto di formazione e lav A09 - Collaboratori coordinati e continuativi ch	oro o a termine e lavoranti a domic e prestano attività prevalentemente versi da quelli di cui al rigo precede	cilio e nell'impr	estionario -				retrib nume retrib nume retrib nume retrib nume retrib	ero gioni ero gioni ero gioni ero gioni ero gioni uilte ero gioni uilte ero gioni uilte ero gioni uilte	nate nate nate nate			
Personale addetto all'attività  A01 Dirigenti A02 Quadri A03 Impiegati A04 Operai generici A05 Operai specializzati A06 Dipendenti a tempo parziale A07 Apprendisti A08 Assunti con contratto di formazione e lav A09 - Collaboratori coordinati e continuativi ch	oro o a termine e lavoranti a domic e prestano attività prevalentemente versi da quelli di cui al rigo precede iuge dell'azienda coniugale	cilio e nell'impr	estionario -				retrib nume retrib nume retrib nume retrib nume retrib nume retrib	ero giori ville ero giori vill	nate nate nate nate			
Personale addetto all'attività  A01 Dirigenti A02 Quadri A03 Impiegati A04 Operai generici A05 Operai specializzati A06 Dipendenti a tempo parziale A07 Apprendisti A08 Assunti con contratto di formazione e lav A09 - Collaboratori coordinati e continuativi ch A10 - Collaboratori dell'impresa familiare e con	oro o a termine e lavoranti a domic e prestano attività prevalentemente versi da quelli di cui al rigo precede tiuge dell'azienda coniugale recedente che prestano attività nell'	cilio e nell'impr ente	estionario -				retrib	uite ero gior ruile ero gior ruile ero gior uite ero gior uite ero gior uite ero gior uite ero gior uite ero gior uite ero gior uite ero gior uite	nate nate nate nate			
Personale addetto all'attività  A01 Dirigenti A02 Quadri A03 Impiegati A04 Operai generici A05 Operai specializzati A06 Dipendenti a tempo parziale A07 Apprendisti A08 Assunti con contratto di formazione e lav A09 - Collaboratori coordinati e continuativi ch A10 - Collaboratori coordinati e continuativi di A11 - Collaboratori dell'impresa familiare e con A12 - Familiari diversi da quelli di cui al rigo p	oro o a termine e lavoranti a domic e prestano attività prevalentemente versi da quelli di cui al rigo precede iiuge dell'azienda coniugale recedente che prestano attività nell' o lavoro prevalentemente nell'impre	cilio e nell'impr ente	estionario -				retrib nume retrib nume nume nume nume nume nume nume	uite ero gior uite ero gior uite ero gior uite ero gior uite ero gior uite ero gior uite ero gior uite ero gior uite ero gior uite ero gior uite ero gior uite ero gior ero ero	nate nate nate nate			

A16 Soci diversi da quelli di cui al rigo precedente

A17 Amministratori non soci

	Ď
79,9 7	)

CODICE FI	SCALE										
	N	UMERO I	PROGR	ESSIN	/O U	NITÀ	PROI	יייי	VA		

## Modello SD09A

Unità pro	duttiva destinata all'esercizio dell'attività Attenzione: Barrare la casella solo se i dati relativi a tutti i righi il c		
B01	Comune		i
B02	Provincia		ĺ
B03	· Potenza installata		Kw
B04	· Locali destinati alla produzione		Ма
B05	Locali destinati a magazzino		Mq
B06	Spazi all'aperto destinati a magazzino	L	Mq
B07	Locali destinati ad esposizione	L	Mg
B08	Locali destinati a uffici	L	Mq
B09	Locali destinati ad altri servizi		Mq
B10	Apertura stagionale (1=fino a tre mesi; 2=fino a 6 mesi; 3=fino a 9 mesi)		
BII	Locali destinati alla vendita (contigui alla produzione)		Ма
Punto	destinato all'esercizio esclusivo della vendita al dettaglio (non annesso all'unità produttiva)		
B12	Potenza installata		Kw
B13	Locali destinati alla vendita	1	l



CODICE FISCALE											
1 1 1			1					İ		1	
				Ц		L			L	L	j
										,	
									ŀ		l
	UI IMERO	PP~CPI	テクタルング	ノート	ΙΙΤΔ Ι		וווו וו	VΔ		1	ı

Modalità di espletamento dell'attività	Attenzione: Barrare la casolla solo se i dati retativi non sono variati rispetto a quelli comun		
Mezzi di trasporto			
Autocarri	C01numero	C02	Portala in quinta
C03 Spese per servizi integrativi o se	ostitutivi dei mezzi propri		.000
Produzione e commercializzazione			
C04 - Produzione conto proprio		<u></u>	
C05 - Produzione conto terzi		L	%
		тс	OT = 100 %
Lavorazione affidata a terzi			
C06 - Italia		l	.000
C07 · U.E.			.000
C08 - Extra U.E.			.000
C09 - Agenti e rappresentanti esclusiv	vi	L	numero
C10 - Agenti e rappresentanti non esc	lusivi	L_	. numero
C11 Spese di pubblicità, propaganda	e rappresentanza		.000
C12 - Giorni di partecipazione a fiere	e mostre	L	numero
Area di mercato			
C13 · Nazionale (1 = Comune; 2 = Pr	ovincia; 3 = Regione; 4 = più Regioni; 5 = Itali	ia)	
C14 - U.E.			barrare la casell
C15 · extra U.E.			barrare la casell
Tipologia clientela			
C16 - Industria		L	*
C17 · Artigiani		L	*
C18 - Grande distribuzione		Ŀ	*
C19 - Distribuzione organizzata		L	
C20 - Hard discount		L	٠
C21 · Commercianti all'ingrosso		_	
C22 - Commercianti al dettaglio			
C23 - Privati		L	*
C24 - Altri		L_	*
		TC	OT = 100 %
C25 - Export (U.E., extra U.E.)		L	



CODICE	ISCALE		1		1	1	1				l		ı	
		NU	MERC	) PR	OGF	RESSI	vo i	JNITA	À PRO	DOU	ITIVA	L		

1	Model	o SD	09A		
Atten					
					* * * * * * * * * * * * * * * * * * *
					a ferzi
					Darrare le caselle Darrare le caselle Darrare le caselle Darrare le caselle
conto	proprio	conto	terzi	affidate	a a terzi
ttalla	estero	Ratio		kalle	barrare le caselle  barrare le caselle  barrare le caselle  barrare lé caselle  barrare le caselle
					barrare le caselle  barrare le caselle  barrare le caselle  barrare le caselle
					barrare le caselle barrare le caselle barrare le caselle barrare le caselle barrare le caselle barrare le caselle barrare le caselle barrare le caselle
	conto	conto proprio talia estero	Conto proprio conto	conto proprio conto terzi  Raila estero kalle estero  Conto proprio conto terzi  Conto proprio conto terzi  Conto proprio conto terzi	Attenzione: darrare la casella solo se i deli relativi a tutti i righi il cui codice inizia con la non sono variati rispetto a quelli comunicati con il questionario - Vedere Isti  TOT  conto proprio conto terzi atflidata  Raile estero Italie estero Italie  conto proprio conto terzi afflidata

	ð
 49.G	)

CODICE FISCA	ALE						
	NUMER	O PROGR	RESSIVO I	UNITÀ PR	ODUT	nva L	

## Modello SD09A

## Elementi specifici dell'attività (segue)

Produzione di prodotti finiti	conto proprio		conto	) terzi	affidata a terzi				
	Italia	estero	Italia	estero	Italia	estero			
D29 - Assemblaggio						barrare le caselle			
D30 Applicazione ferramenta	$\overline{\Box}$	一	一			barrare le caselle			
D31 - Montaggio						barrare le caselle			
Prodotti ottenuti									
D32 · Tavole e semilavorati						barrare la casella			
D33 · Travi e prodotti analoghi						bаrrare la casella			
D34 - Casse, imballaggi e simili						ралаге la casella			
D35 - Lana di legno, farina di legno						barrare la casella			
D36 - Botti, tini e prodotti simili						barrare la casella			
D37 Edifici prefabbricati o loro elementi						barrare la casella			
D38 - Liste e cornici						barrare la casella			
D39 - Rivestimenti e pavimenti						barrare la casella			
D40 - Scale e ringhiere						barrare la casella			
D41 - Finestre						barrare la casella			
D42 - Scuri e persiane						barrare la casella			
D43 · Porte						barrare la casella			
D44 - Arredo su misura						barrare la casella			
D45 - Componenti per mobili						barrare la casella			
D46 - Mobili in genere						barrare la casella			
D47 · Mobili in laminato						barrare la casella			
D48 · Mobili in stile						barrare la casella			
D49 - Mobili per uffici						barrare la casella			
D50 - Fusti per poltrone e divani						barrare la casella			
D51 · Poltrone e divani						barrare la casella			
D52 - Tappezzeria						barrare la casella			
D53 - Sedie						banare la casella			
D54 - Articoli da intreccio						harrare la casella			
D55 - Mobili in giunco						barrare la casella			
D56 - Giocattoli						barrare la casella			
D57 - Parti di giocattoli						barrare la casella			
D58 · Oggettistica in sughero						barrare la casella			
D59 - Pannelli ed altri prodotti in sughero					*	barrare la casella			



CODICE FISCALE	1 1	ı	ı	ı	ı	1	ı	1	ı	1	ı	ı
	Ш		┸						┸		<u>L</u>	╛
										1	ı	į
	NIIME	PO PI	CCF	PESSIN	/O L	INITÀ	PRC	אטוד	TIVA	L.	l	

## Modello SD09A

Beni strun	Attentione. Barrare la casella solo se i dati relativi a tutti i righi il cui codice miz non sono variati rispetto a quelli comunicati con il questionano - Ve	
E01 -	Seghe a nastro / Seghe circolari	numero
E02 ·	Macchine sezionatrici	numero
E03 ·	Macchine sezionatrici - di cui in linea	numero
E04 -	Macchine taglierine / Sfogliatrici	numero
E05	Macchine taglierine / Sfogliatrici - di cui in linea	numero
E06 -	Macchine per giuntatura	numero
E07 ·	Macchine per pressatura	numero
E08 -	Macchine per squadratura	numero
E09	Macchine per squadratura di cui in linea	numero
E10	Macchine per bordatura	numero
EH	Macchine per bordatura - di cui in linea	numero
E12	Macchine per foratura	numero
E13	Macchine per foratura di cui in linea	numero
E14	Macchine per calibratura	numero
E15	Macchine per calibratura - di cui in linea	numero
E16	Macchine scorniciatrici / Profilatrici	numero
E17	Macchine scorniciatrici / Profilatrici - di cui in linea	numero
Movi	mentazioni	
E18	Carrelli elevatori	numero
Altri	beni strumentali	
E19	Centri di lavoro	numero
E20	Macchine per cucire	numero
E21	Macchine per taglio dei tessuti	numero
E22	Compressore	numero
Adeguam	ento agli Studi di Settore	
W01	Corrispettivi dichiarati per adeguamento agli Studi di Settore	
Altre info	rmazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli Studi di Settore	
X01	Spese per le prestazioni di lavoro degli apprendisti	.000
X02 ·	Ammontare delle spese di cui al rigo X01 utilizzate ai fini del calcolo	
DAT	A FIRMA	

### ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO9A

Studi di settore

#### 1. GENERALITÀ

Il presente modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore SDO9A va compilato con riferimento al periodo d'imposta 1998 e si compone dei seguenti quadri:

frontespizio;

- personale addetto all'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "A");
- unità produttiva destinata all'esercizio del l'attività (i cui righi sono identificati dolla lettera "B");
- modalità di espletamento dell'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "C");
- elementi specifici dell'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "D");
- beni strumentali (i cui righi sono identificati dalla lettera "E");
- adeguamento agli studi di settore (il cui rigo è identificato dalla lettera "W");
- altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore (i cui righi sono identificati dalla lettera "X").

#### ATTENZIONE

Il presente modello va allegato alla dichiarazione dei redditi modello Unico 99 che viene presentato ad una banca convenzionata o ad un ufficio postale utilizzando moduli continui o composti di fogli singoli preceduti dalla copertina e spillati tra loro. Nonostante quanto precisato sulla busta è necessario spillare i singoli fogli che compongono il predetto modello. Si precisa che non devono, invece, essere spillati gli altri quadri che compangono la dichiarazione. I soggetti abi-litati all'invio telematico delle dichiarazioni fiscali possono inviare i dati contenuti nel presente modello anche oltre il termiordinario di presentazione della dichiarazione dei redditi e fino al 30 novembre 1999.

L'invio telematico dei dati contenuti nel presente modello deve essere effettuato dal medesimo utente del Servizio telematico che ha trasmesso i dati contenuti nella dichiarazione dei redditi alla quale il predetto modello si riferisce.

I predetti utenti devono rilasciare al contribuente copia conforme a quella da presentare alla banca o all'ufficio postale.

Si ricorda che i soggetti tenuti alla compilazione del presente modello devono barrare in dichiarazione dei redditi la casella "Studi di settore" collocata nello spazio riservato alla firma della dichiarazione.

#### 2. SOGGETTI OBBLIGATI

Il presente modello può essere utilizzato esclusivamente dai soggetti che svolgono come attività prevalente una tra quelle di seguito indicale:

36.11.1 Fabbricazione di sedie e sedili, inclusi quelli per aereomobili, autoveicoli, navi e treni;

- **36.12.2** Fabbricazione di mobili non metallici per uffici, negozi, ecc.
- **36.13.0** Fabbricazione di altri mobili per cucina;
- **36.14.1** · Fabbricazione di altri mobili di le

gno; 36.14.2 - Fabbricazione di mobili in giunco, vimini ed altro materiale simile.

Per attività prevalente si intende l'attività dalla quale è derivato il maggiore ammontare dei ricavi conseguiti nel 1998.

l soggetti che determinano il reddito con criteri "forfetari" ancorché sia precluso nei loro confronti l'accertamento in base agli studi di settore, sono tenuti alla presentazione del presente modello i dati comunicati saranno utilizzati per valutare se le caratteristiche struturali dell'impresa sono coerenti con ricavi dichiarati.

In presenza delle cause di esclusione e delle cause di inapplicabilità elencate nei successivi paragrafi non è invece necessario compilare ed inviare il presente modello (ad esclusione dell'ipotesi di soggetti "forfetari").

## 3. CAUSE DI ESCLUSIONE DALLA APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Sono esclusi dalla applicazione degli studi di settore contribuenti che:

hanno dichiarato ricavi di cui all'articolo 53, comma 1, esclusi quelli di cui alla lett. c), del TUIR, di ammontare superiore ai 10 miliardi di lire:

hanno un periodo di imposta di durata diversa da 12 mesi, indipendentemente dalla circostanza che tale arco temporale siu o meno a cavallo di due esercizi;

hanno iniziato o cessato l'attività nel corso del periodo d'imposta. Si ricorda che il periodo che precede l'inizio della liquidazione è considerato periodo di cessazione dell'attività:

determinano il reddito con criteri "forfetari" non si trovano in un periodo di normale svolgimento dell'attività;

sono incaricati alle vendite a domicilio; si avvalgono del regime fiscale sostitutivo previsto dal decreto legislativo 10 giugno 1994, n. 357. convertito con modificazioni della legge 8 agosto 1994, n. 489

ni, dalla legge 8 agosto 1994, n. 489. Si considerano periodi di non normale svolgimento dell'attività:

 a) periodi nei quali l'impresa è in liquidazione ordinaria, ovvero liquidazione coatta amministrativa o fallimentare;

 b) i periodi nei quali l'impresa non ha ancora iniziato l'attività produttiva prevista dall'oggetto sociale, ad esempio perché:

la costruzione dell'impianto da utilizzare per lo svolgimento dell'attività si è protratta oltre il primo periodo d'imposta, per cause non dipendenti dalla volontà dell'imprenditore;

non sono state rilasciate le autorizzazioni amministrative necessarie per lo svolgimento dell'attività, a condizione che le stesse siano state tempestivamente richieste: viene svolta esclusivamente un'attività di ricerca propedeutica allo svolgimento di altra attività produttiva di beni e servizi, sempreché l'attività di ricerca non consenta di per sé la produzione di beni e servizi e quindi la realizzazione di proventi;

 c) il periodo in cui si è verificata l'interruzione dell'attività per tutto l'anno a causa della ristrutturazione dei locali. In questa ipotesi è però necessario che la ristrutturazione riguardi tutti locali in cui viene esercitata l'attività:

 d) il periodo in cui l'imprenditore individuale o la società hanno affittato l'unica azienda;

 e) il periodo in cui il contribuente ha sospeso l'attività ai fini amministrativi dandone comunicazione alla Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura.

#### 4. CAUSE DI INAPPUCABILITÀ DEGLI STUDI DI SETTORE

L'articolo 2 di ciascuno dei tre decreti ministeriali del 30 marzo 1999 di approvazione degli studi di settore relativi ad attività economiche svolte, rispettivamente, nel settore delle manifatture, dei servizi e del commercio, individua le couse al verificarsi delle quali gli studi di settore divengono inapplicabili anche nei confronti dei contribuenti che esercitano una delle attività per le quali gli studi stessi sono stgti elaborati.

In base a tale disposizione, gli studi di settore approvati con i predetti decreti non si applicano.

I nel caso in cui l'esercizio dell'attività d'impresa nei settori delle manifatture, dei servizi e del commercio è svolto, rispettivamente, attraverso l'utilizzo di più punti di produzione e di vendita in locali non contigui a quelli di produzione, di più punti di produzione ovvero di più punti di vendita;

2. nel coso di esercizio di due o più attività d'impresa, non rientranti nel medesimo studio di settore, se l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti (non rientranti tra quelle prese in considerazione dallo studio di settore) supera il 20 per cento dell'ammontare totale dei ricavi dichiarati;

 nei confronti di società cooperative, società consortili e consorzi che operano esclusivamente a favore delle imprese socie o associate;

 nei confronti delle società cooperative costituite da utenti non imprenditori che operano esclusivamente a favore degli utenti stessi.

Con riferimento alle cause di inapplicabilità di cui ai punti 1 e ? si precisa che, qualora sia stata tenuta separato contabilizzazione per ciascun punto di produzione e/o di vendita ovvero per ciascuna attività esercitata, di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, questi ultimi risultano applicabili.

Per quanto riguarda la causa di inapplicabilità di cui al punto 1, nelle istruzioni per la compilazione della dichiarazione dei redditi è stato chiarito che si verifica l'esercizio del-

1

### ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO9A

Studi di settore

l'attività di produzione o di vendita in più punti qualora questi ultimi siano diversi, ad esempio, da locali o spazi adibiti a deposito, a magazzino, uffici.

l citati decreti ministeriali stabiliscono che la causa di inapplicabilità in commento non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica dell'attività esercitata. È il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinii dai seguenti codici: SG39U; SG50U; SG61A; SG61B; SG61C; SG61D; SG68U; SG70U; SM03A; SM03B; SM03C SM03D.

Per quanto concerne la causa di inapplicabilità individuota al punto 2, si precisa che essa si verifica nei casi in cui il contribuente eserciti, oltre all'attività prevalente in termini di ricavi realizzati, una o più altre attività non prevalenti non rientranti tra quelle per le quali è stato approvato il medesimo studio di settore, qualora l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti superi il 20 per cento dei ricavi complessivamente dichiarati.

#### 5. MODALITÀ DI COMPILAZIONE

Per l'applicazione degli studi di settore si tiene conto di variabili di natura contabile ed extra contabile. La individuazione di tali variabili è contenuta nei decreti di approvazione dei singoli studi di settore. Le variabili di tipo contabile sono sostanzialmente analoghe a quelle previste per l'applicazione dei parametri. Le istruzioni per la determinazione del loro valore sono contenute in quelle relative alla compilazione dei quadri dei modelli di dichiarazione concernenti la determinazione del reddito di impresa. Nella tabella n. 1, so no indicati i dati contabili rilevanti ai fini della applicazione dello studio di settore ed il campo del prodotto informatico GE.RI.CO lda utilizzare per l'applicazione degli studi di settore) nel quale vanno riportati; nella **tabella n. 2**, i righi dei modelli di dichiarazione contenenti i predetti elementi contabili Nelle istruzioni per la compilazione del pre sente modello è definito il valore da attribuire alle variabili di carattere extracontabile, in analogia a quanto previsto nei questionari già inviati ai contribuenti, fatte salve alcune precisazioni che si è ritenuto utile fornire sulla base delle valutazioni emerse in sede di elaborazione e validazione dei singoli studi

I dati richiesti in percentuale possono essere forniti con una approssimazione tale da non inficiare la sostanziale attendibilità dell'informazione richiesta. Eventuali errate indicazioni assumeranno rilievo solo se tali da rendere palesemente non significativo il dato preso in considerazione ai fini dell'applicazione dello studio di settore. Non vanno mai indicati importi con i decimali, neanche per i dati percentuali.

#### **ATTENZIONE**

Il contribuente, qualora risulti per lui più agevole, ha facoltà di non compilare i righi relativi ai dati che non sono variati rispetto a quanto precedentemente comu-

nicato all'Amministrazione finanziaria il Questionario inviato nell'anno 1997. Nel caso di conferma di tutti i dati relativi ad un singolo quadro che compone il modello, va barrata la casella appositamente predisposta. Se nell'ambito di un quadro è variato anche un solo dato, la predetta casella non deve essere barrata. Il contribuente in tal caso può anche limitarsi ad indicare i soli dati che risultano variati. Nel caso in cui il rigo relativo ad una variabile indicata nel Questionario inviato nel 1997 non deve essere compilato, in corrispondenza di tale rigo va indicato il valore "0" (ad esempio, se al rigo A1 "Dirigenti" era stato riportato un numero di giornate retribuite pari a 312 e nell'esercizio 1998 tale dato è inesistente in quanto l'azienda non ha occupato dirigenti, in sede di compilazione del modello nel rigo A01, andrà indicato '). Tale indicazione non deve essere obbligatoriamente fornita se nel Questionario inviato nel 1997, non sia stato indicato alcun valore.

#### 6. RISULTATI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Inserendo valori delle variabili contabili ed extra contabili nel prodotto software reso gratuitamente disponibile dell'Amministrazione finanziaria è possibile verificare la posizione del contribuente. L'applicazione GE.RI.CO. è prelevabile dal sito INTERNET del Ministero delle finanze e dal Servizio telematico (per gli utenti del predetto Servizio). Per conoscere l'ammontare dei ricavi presunti sulla base degli studi di settore contribuenti possono anche rivolgersi agli uffici delle entrate e delle imposte dirette, ai quali dovranno presentare il presente modello debitamente compilato e comunicare i doti contabili indicati nelle tabelle 1 e 2.

L'applicazione denominata GE.RI.CO. fornisce indicazioni in ordine:

alla congruità dei ricavi dichiarati;

alla coerenza dei principali indicatori economici (ad esempio la produttività per addetto, la rotazione del magazzino) che caratterizzano l'attività svolta dal contribuente, rispetto ai valori minimi e massimi assumibili con riferimento a comportamenti normali degli operatori del settore che svolgono l'attività con analoghe caratteristiche.

#### 7. ASSEVERAZIONE DEI DATI PRESI A BASE PER L'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE E VISTO DI CONFORMITÀ

In base all'articolo 35 del decreto legislativo 9 luglio 1997 n. 241 così come introdotto dall'articolo 1 comma 1, del decreto legislativo 28 dicembre 1998, n. 490, responsabili dell'assistenza fiscale dei centri costituiti dai soggetti di cui all'articolo 32, comma 1 lettere a), b) e c) (CAF imprese) ed soggetti abilitabili alla trasmissione telemotica delle dichiarazioni indicati alle lettere a) e b)

del comma 3, dell'articolo 3, del Decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322, (professionisti abilitabili) possono ri-lasciare, su richiesta dei contribuenti, l'asseverazione prevista nel comma 1, lett. b), del lo stesso articolo. A tal fine, i predetti soggetti devono verificare che gli elementi contabili ed extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria nei modelli di dichiarazione e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore corrispondano a quelli risultanti dalle scritture contabili e da altra idonea documentazione. A tal fine dovrà, ad esempio, essere accertato:

che il costo del venduto comunicato ai fini dell'applicazione degli studi di settore risulti effettivamente uguale alla differenza tra le esistenze iniziali più gli acquisti dell'esercizio e le rimanenze finali così come risultanti dalla contabilità, senza necessità di effettuare, o tal fine, accertamenti in ordine alla reale consistenza delle giacenze fisicamente esistenti in magazzino;

che i dati relativi ai beni strumentali, diversi dagli immobili, di cui si è tenuto conto nell'applicazione degli studi di settore trovino corrispondenza con quanto annotato nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari o, per i soggetti in regime di contabilità semplificata, nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA;

che altre spese indicate nelle dichiarazioni e rilevanti ai fini degli studi, corrispondano effettivamente ai relativi importi annotati nelle scritture contabili.

l'asseverazione non deve essere effettuata relativamente ai dati:

- a) per i quali è necessario esaminare l'intera documentazione contabile o gran parte di essa come nel caso della rilevazione dei fatti la cui rappresentazione è richiesta attraverso l'indicazione di dati espressi in forma percentuale;
- b) che implicano valutazioni non rilevabili documentalmente e che, come tali, non possono che essere effettuate dal contribuente;
- c) relativi alle unità produttive destinate all'esercizio dell'attività.

Si fa presente, infine, che nell'emanando regolamento di attuazione delle disposizioni contenute nel capo V del decreto legislativo n. 241 del 1997 è previsto che il rilascio del visto di conformità di cui all'articolo 35, comma 1, lett. a), dello stesso decreto implica, tra l'altro, l'attestazione della congruità dell'ammontare dei ricavi o dei compensi dichiarati a quelli determinabili sulla base degli studi di settore, ove applicabili, ovvero l'attestazione di cause che giustificano l'eventuale scostamento.

#### 8. FRONTESPIZIO

Nel presente modello vanno indicati: in alto a destra il codice fiscale e il numero progressivo dell'unità produttiva, il codice della sola attività prevalente (barrando la relativa casella, cognome e nome in caso di persona fisica ovvero la denominazione o la ragione sociale in caso di soggetto diverso da persona fisica.

### ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE **DEL MODELLO SD09A**

Studi di settore

Si precisa inoltre che:

– in presenza di attività commerciali con diversi punti vendita, attività manifatturiere con più stabilimenti produttivi o più punti vendita, attività dei servizi con più punti di produzione (esclusi quindi depositi, i magazzini, gli uffici, ecc.) per le quali sia stata tenuta separata contabilizzazione per ciascun punto di vendita e/o di produzione di tutti gli elementi rilevanti ai fini della ap plicazione degli studi di settore, il campo relativo al numero progressivo dell'unità produttiva va compilato per ogni pagina del presente modello.

#### 9. PERSONALE ADDETTO ALL'ATTIVITÀ

#### **ATTENZIONE**

Barrare la casella appositamente predi-sposta qualora per tutti i righi da AO1 ad A17 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Nel quadro in oggetto sono richieste informazioni relative al personale addetto all'attività. Al riguardo, si precisa che per indivi-duare il numero dei collaboratori coordinati e continuativi, degli associati in partecipazione e dei soci è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 1998. Con riferimento al personale dipendente, compresi gli apprendisti e gli assunti con contratti di formazione e lavoro o a termine e i lavoranti a domicilio va, invece, indicato il numero delle giornate retribuite a prescindere dalla durata del contratto e dalla sussistenza, alla data del 31 dicembre 1998, del rapporto di lavoro. Pertanto, ad esempio, un dipendente con contratto a tempo parziale dal 1º gennaio al 30 giugno e con contratto a tempo pieno dal 1° luglio al 20 dicembre, va computato sia dipendenti a tempo parziale che tra quelli a tempo pieno e va indicato per entrambi rapporti di lavoro il numero delle giornate retribuite. Inoltre, si fa presente che, in tale quadro, non vanno indicati gli associati in partecipazione ed soci che apportano esclusivamente capitale.

In particolare, indicare:

- nei righi da A01 a A05, il numero com plessivo delle giornate retribuite desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998, per · dipendenti che svolgono attività a tempo pieno (distintamente per qualifica);

nel **rigo A06**, per i lavoratori dipendenti a tempo parziale, il numero complessivo delle giornate retribuite. In tale rigo devono essere indicati anche dati relativi ai lavoratori dipendenti a tempo parziale assunti

con contratto di formazione e lavoro; nel **rigo A07**, il numero complessivo delle giornate retribuite, determinato moltiplicando per sei il numero delle settimane desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998, per gli apprendisti che svolgono attività nell'impresa interessata alla compilazione del modello

nel rigo A08, il numero complessivo delle giornate retribuite desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998, per il personale assunto con contratto di formazione e lavoro ed i dipendenti con contratto a termine

e lavoranti a domicilio; nel **rigo A09**, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, che prestano la loro attività prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del

nel rigo A10, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, diversi da

quelli indicati nel rigo precedente; nel **rigo A11**, il numero dei collaboratori dell'impresa familiare di cui all'articolo 5 comma 4, del TUIR, ovvero il coniuge dell'azienda coniugale non gestita in forma societaria;

nel rigo A12, il numero dei familiari che prestano la loro attività nell'impresa, diversi da quelli indicati nel rigo precedente

quali, ad esempio, i cosiddetti familiari coadiuvanti per "quali vengono versati i contributi previdenziali); nel rigo A13, il numero degli associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del modello;

nel rigo A14, il numero degli associati in partecipazione diversi da quelli indicati nel

rigo precedente; nel **rigo A15**, il numero dei soci, inclusi soci amministratori, con occupazione prevalente nell'impresa interessata alla compilazione del modello. Si precisa che non si deve tenere conto dei soci che apportano esclusivamente capitale, anche se soci di società in nome collettivo o di società in accomandita semplice. Non possono essere considerati soci di capitale quelli per quali risultano versati contributi previdenziali e/o premi per assicurazione contro gli infortuni nonché soci che svolgono la funzione di amministratori della società;

nel rigo A16, il numero dei soci, inclusi soci amministratori, diversi da quelli indicati nel rigo precedente;

nel rigo X17, il numero degli amministratori non soci. Al riguardo, si precisa che vanno indicati soltanto coloro che svolgono attività di amministratore che non possono essere inclusi nei righi precedenti. Quindi, ad esempio, gli amministratori assunti con contratto di lavoro dipendente non dovranno essere inclusi in questo rigo bensi nel rigo A01

#### 10. UNITÀ PRODUTTIVA DESTINATA ALL'ESERCIZIO DELL'ATTIVITÀ

#### ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predi-sposta qualora per tutti i righi da BO1 a B13 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Il quadro consente di rilevare informazioni concernenti l'unità produttiva e gli spazi che, a qualsiasi titolo, vengono utilizzati per l'esercizio dell'attività. Per individuare l'unità produttiva da indicare in tale quadro è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 1998.

La superficie deve essere quella effettiva, indipendentemente da quanto risulta dalla eventuale licenza amministrativa.

In particolare indicare:

- nel rigo B1, il comune in cui è situata l'unità produttiva;

- nel **rigo B2**, la sigla della provincia;

nel rigo B3, la potenza elettrica complessivamente impegnata, espressa in KW. In caso di più contatori sommare le potenze elettriche impegnate; nel **rigo B4**, la superficie complessiva,

espressa in metri quadrati, dei locali utilizzati per la produzione;

nel **rigo B5**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati a magazzino di materie prime, semilavorati, attrezzature, ecc.

nel **rigo B6**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, degli spazi all'aperto destinati a magazzino di materie prime, semilavorati, attrezzature, ecc. comprendendo anche gli spazi coperti con tettoie; nel **rigo B7**, la superficie complessiva,

espressa in metri quadrati, dei locali destinati all'esposizione della merce;

nel **rigo BB**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali adibiti ad ufficio; nel rigo B9, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati a servizi diversi da quelli indicati nei righi precedenti (ad esempio, spogliatoi, garage, box, ecc.);

nel rigo B10, il codice 1, 2 o 3, se viene svolta attività stagionale per un periodo non supe riore, rispettivamente, ai tre, ai sei o ai nove mesi nell'anno. La casella non va compilata, pertanto, nei casi in cui l'attività viene svolta per un periodo superiore a nove mesi nell'anno;

nel rigo B11, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali contigui all'unità produttiva, destinati alla vendita.

#### Punto destinato all'esercizio esclusivo della vendita al dettaglio (non annesso all'unità produttiva)

Nei successivi righi sono richieste informazioni concernenti l'unità locale e gli spazi non contigui all'unità produttiva che, a qualsiasi titolo, vengono utilizzati per l'esercizio esclusivo della vendita al dettaglio.

Si precisa che non devono essere indicati dati relativi all'unità locale destinata alla vendita dei prodotti aziendali ai dipendenti.

In particolare indicare:

nel rigo B12, la potenza elettrica complessivamente impegnata, espressa in KW. In caso di più contatori sommare le potenze elettriche impegnate;

### ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE **DEL MODELLO SD09A**

Studi di settore

· nel rigo B13, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati alla vendita

#### 11. MODALITÀ DI ESPLETAMENTO **DELL'ATTIVITÀ**

#### ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predi-sposta qualora per tutti i righi da CO1 a C25 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Il quadro consente di individuare le concrete modalità di svolgimento dell'attività.

#### Mezzi di trasporto

Sono richieste le informazioni relative agli autocarri posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo per lo svolgimento dell'attivitò alla data del 31 dicembre 1998

In particolare, indicare:

- nel campo CO1, il numero degli autocarri e, nel campo CO2, la portata complessiva degli stessi, espressa in quintali così come indicata alla corrispondente voce sul libretto di circolazione. Ovviamente nel caso di disponibilità di più autocarri, dovrà essere indicata la somma delle relative portate

Al riguardo, si precisa che veicoli da indicare sono quelli di cui alla lettera di dell'articolo 54, commo 1, del decreto legi-slativo 30 aprile 1992, n. 285 (Codice della strada)

Nel rigo CO3, indicare le spese sostenute per servizi di trasporto effettuati da terzi, integrativi o sostitutivi dei servizi effettuati con mezzi propri, comprendendo tra queste anche quelle sostenute per la spedizione attraverso corrieri o altri mezzi di trasporto (navi, aerei, treni, ecc.).

### Produzione e commercializzazione

Sono di seguito richieste informazioni concernenti l'attività di produzione e di commercializzazione dei prodotti.

In particolare, indicare:

nel rigo CO4, la percentuale dei ricavi derivanti da attività svolte in conto proprio in rapporto ai ricavi complessivamente derivanti dall'attività. Per attività svolta in conto proprio si intende quella effettuata, in assenza di commissione, all'interno e/o all'esterno dell'unità produttiva dell'impre-sa, anche avvalendosi di terzi esterni all'impresa

nel rigo CO5, la percentuale dei ricavi derivanti da attività svolte per conto terzi in rapporto ai ricavi complessivamente derivanti dall'attività. Per attività svolta per conto terzi si intende quella effettuata su commissione di terze imprese (non consumatori finali), indipendentemente dalla provenienza del materiale utilizzato per la

prestazione. Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100.

#### Lavorazione affidata a terzi

Nei righi, da CO6 a CO8, qualora una parte del processo produttivo sia affidata a terzi, indicare la spesa sostenuta per prestazioni eseguite in Italia, nell'Unione Europea o al di fuori dell'Unione Europea compilando, rispettivamente, il primo, il secondo e/o il terzo rigo indicato

nel **rigo CO9**, indicare il numero di agenti e procacciatori con obbligo di esercitare la propria attività esclusivamente per il soggetto interessato alla compilazione del modello (cosiddetti rappresentanti mono mandatari), con riferimento alla data del 31 dicembre 1998;

- nel rigo C10, indicare il numero di agenti e procacciatori senza obbligo di esercitare la propria attività esclusivamente per il sog-getto interessato alla compilazione del modello (cosiddetti rappresentanti plurimandatari), con riferimento alla data del 31 dicembre 1998;

nel rigo C11, indicare l'ammontare delle spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza di cui all'articolo 74, comma 2, del TUIR, senza tener conto, per le spese di rappresentanza, dei limiti di deducibilità previsti dalla disposizione, nonché quelle sostenute per la partecipazione a fiere e mostre:

nel rigo C12, indicare il numero dei giorni di partecipazione a fiere e mostre.

### Area di mercato

Nel rigo C13, riportore il codice 1, 2, 3, 4 o 5, a secondo che l'area nazionale di mercato in cui l'impresa opera coincida, rispettivamente, con il comune, la provincia, la regione, più regioni o con l'intero territorio nazionale

nel rigo C14 indicare se si effettuano esportazioni nei confronti di clientela appartenente a paesi dell'Unione Europea, barrando la relativa casel-

nel rigo C15 indicare se si effettuano esportazioni in paesi al di fuori dell'Unione Europea, barrando la relativa

Nel caso in cui vengano effettuate entrambe le tipologie di esportazioni, vanno barrate ambedue le caselle;

### Tipologia clientela

Nei righi da C16 a C24, indicare per ciascuna tipologia di clientela individuata (italiana e/o straniera), in percentuale, i ricavi conseguiti in rapporto ai ricavi complessivi. Al riguardo si precisa che nell'ambito della "grande distribuzione" rientrano gli ipermercati, i supermercati e i grandi magazzini, mentre in quello della "distribuzione organizzata" rientrano i gruppi di acquisto, le catene di negozi e l'affiliazione commerciale (franchising).

Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100;

nel rigo C25, indicare la percentuale dei ricavi conseguiti per esportazioni effettuate nei confronti di clientela appartenente all'Unione Europea e/o a paesi al di fuori di detta Unione, in rapporto ai ricavi complessivamente conseguiti.

#### 12. ELEMENTI SPECIFICI DELL'ATTIVITÀ

#### ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da D01 a D59 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Nel quadro vengono richieste informazioni riguardanti il tipo di lavorazione, le fasi del ciclo produttivo ed i prodotti ottenuti.

In particolare, indicare:

#### Tipo di lavorazione

– nei **righi** da **D01** a **D07**, in percentuale, l'incidenza di ciascun tipo di lavorazione sulla produzione complessiva. Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100;

#### Fasi di lavorazione

nei righi da DOS a D31, barrando le apposite caselle, le diverse fasi di lavorazione che caratterizzano il proprio processo produttivo, distinguendo quelle svolte in conto proprio da quelle svolte per conto terzi o affidate a terzi, sia in Italia che all'e-

#### Prodotti ottenuti

- nei righi da D32 a D59, barrando le relative caselle, il tipo di prodotto ottenuto.

#### 13. BENI STRUMENTALI

#### **ATTENZIONE**

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da E01 a E22 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

In tale quadro va indicato, per ciascuno tipologia individuata, il numero dei beni strumentali posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo al 31 dicembre 1998.

### ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE **DEL MODELLO SD09A**

Studi di settore

#### 14. ADEGUAMENTO AGLI STUDI **DI SETTORE**

Nel rigo W01, indicare l'ammontare dei corrispettivi dichiarati ai fini dell'adeguamento agli studi di settore (art. 10, della L. 8 maggio 1998, n. 146), qualora tale adeguamento non sia stato già indicato in dichiarazione dei redditi.

#### 15. ALTRE INFORMAZIONI RILEVANTI AI FINI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI **DI SETTORE**

In questo quadro possono essere fornite ulteriori informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

contribuenti che non risultano congrui hanno, infatti, la facoltà di rettificare il peso delle spese per il lavoro prestato dagli apprendisti, per il quale la commissione di esperti che ha validato gli studi di settore, ha introdotto un correttivo che consente di verificare se l'eventuale differenza tra l'ammontare dei ricavi contabilizzati e quello risultante dalla applicazione dello studio di settore derivi, in tutto o in parte, dal peso attribuito alla presenza degli apprendisti in misura tale da non consentire un'esatta rappresentazione della realtà economica delle imprese interessate. I contribuenti possono in tal modo segnalare all'Amministrazione finanziaria che la non congruità deriva dalla particolare rilevanza che tale costo ha assunto nella determinazione dei ricavi presunti evitando, così, su tali questioni il contraddittorio con l'Amministrazione finanziaria. Nessuna segnalazione deve essere effettuata, naturalmente, dai contribuenti che risultano congrui.

In base a tale correttivo, la variabile "spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti" non viene più assunta nel valore contabile che risulta indicato nei quadri del modello di dichiarazione dei redditi, ma nel minor importo che risulta dalla applicazione del predetto correttivo

Nel sito Internet del Ministero delle finanze sarà reso disponibile un foglio elettronico per agevolare calcoli che vanno effettuati per determinare l'entità di tale riduzione.

I contribuenti che intendono avvalersi della riduzione in questione devono indicare:

nel rigo XO1, l'ammontare totale delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti

nel rigo X02, l'importo determinato applicando all'ammontare delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti, indicato al rigo XO1, la formula indicata nella tabella n. 3.

Il valore indicato nel rigo XO2 è quello che va considerato nel calcolo delle "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'atti-

vità di impresa" da riportare al codice FO8 del quadro "elementi contabili" dell'applica-zione GE.RI.CO.

### TABELLA 1 - Elementi contabili

- FO1 · Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale
- FO2 Esistenze iniziali relative a opere, for niture e servizi di durata ultrannuale
- FO3 · Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiane, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale
- Rimanenze finali relative a opere, forniture e servizi di durata ultrannuale
- F05 Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci
- Costo per la produzione di servizi
- Valore dei beni strumentali
- FO8 · Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa
- Spese per acquisti di servizi Ricavi di cui alle lettere a) e b) del-
- l'art. 53 del TUIR
- Altri proventi considerati ricavi esclusi quelli di cui all'art.53, comma 1, let tere c) e d) del TUIR

### ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD09A

Studi di settore

GERICO	Persone fisiche		Società di persone ed equiparate		Società di capitali, enti commerciali ed equiparati	Enti non commerciali ed equiparati	
elementi contabili	quadro RG	quadro RF	quadro RA	quadro RB	quadro RB	quadro RA	quadro RD
FO1	RG11, campo 2	RF59, campo 2	RA62	RB11, campo 2	RB76	RA60	RD12, campo 2
F02	RG12, campo 2	RF60, campo 2	RA63	RB12	RB77	RA61	RD13
. F03	RG7, campo 2	RF57, campo 2	RA60	RB7, campo 2	RB74	RA58	RD8, campo 2
FO4	RG8, campo 2	RF58, campo 2	RA61	RB8	RB75	RA59	RD9
F05	RG13	RF61	RA64	RB13	RB78	RA62	RD14
F06	RG14	RF62	RA65	RB14	RB79	RA63	RD15
F07	RG1, colonna 1	RF70, colonna 1	RA73, colonna 1	RB1, colonna 1	RB87, colonna 1	RA71, colonna 1	RD1, colonna!
FO8	RG15	RF63	RA66	RB15	RB8O	RA64	RD16
F09	RG21	RF69	RA72	RB21	RB86	RA70	RD22
F10	RG 2, campo 3	RF55, campo 2	RA58	RB2, campo 3	RB72	RA56	RD2, campo 3
Fli	RG3, campo 2 - campo 1	RF56, campo 2 campo 1	RA59 - campo interno	RB3, campo 2 campo 1	RB73 campo interno	RA57 campo interno	RD3, campo 2 · campo 1

### TABELLA 3 - Apprendisti

La formula di riduzione del peso degli apprendisti è la seguente

% app = 30% x (TriTot - Tri1)/TriTot + (TriTot - Tri12)/TriTot)/2

dove:

TriTot è pari al numero di trimestri della durata

del contratto di apprendistato; è pari al numero di trimestri di apprendi-Tril stato complessivamente effettuati alla data del 1 gennaio 1998 (Tii 1 vale zero in caso di inizio del contratto di apprendi-

stato nel corso dell'anno 1998); sido ha coso del dillo 1993; è pari al numero di trimestri di apprendi-stato compessivamente effettuati alla data del 31 dicembre 1998 [Tri 12 sarà pari a TriTot in caso di fine del contratto di Tri12 apprendistato nel corso dell'anno 1998).

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 1 anno e mezzo iniziato in data 1/12/97 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20,000 000

Tri 1 O trimestri Tri 12 4 trimestri

TriTot 6 trimestri

% app = 
$$30\% \times \frac{\left[\frac{(6 \cdot 0)}{6} + \frac{(6 \cdot 4)}{6}\right]}{2} = 20\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 16.000.000.

### ESEMPIO 2

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 3 anni e mezzo iniziato in data 1/8/96 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20.000.000:

TriTot 14 trimestri

Tri 1 5 trimestri

Tri 1 5 trimestri

Tri 1 2 9 trimestri

% app = 30% x 
$$\frac{[14 - 5]}{14} + \frac{[14 - 9]}{14} = 15\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a 1. 17.000.000.

#### **ESEMPIO 3**

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 5 anni iniziato in data 1/5/98 a cui corrisponde la spesa per lavaro dipendente pari a 1, 20,000,000:

% app = 
$$30\% \times \frac{\left[\frac{(20-0)}{20} + \frac{(20-2)}{20}\right]}{2} = 28,5\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 14.300.000.

La formula riduce il peso dell'apprendista nella stima del ricavo in modo decrescente rispetto al periodo di apprendistato complessivamente effettuato

Minore è il periodo di apprendistato effettuato, maggiore sarà la percentuale di sconto.

#### DURATA DEL CONTRATTO DI APPRENDISTATO: 6 TRIMESTRI

Tri 12 è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/98	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 1/1/98	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/98	% di riduzione del peso degli apprendisti nella stima del ricavo
	2 sarà parí a TriTot in caso di fine del contro	atto di apprendistato nel corso dell'anno 199	8)
01/12/1998	0	0	30,0%
01/10/1998	0	1	27,5%
01/06/1998	0	2	25,0%
01/04/1998	0	3	22,5%
01/01/1998	0	4	20,0%
01/10/1997	1	5	15,0%
01/06/1997	2	6	10,0%
01/04/1997	3	6	7,5%
01/01/1997	4	6	5,0%
01/10/1996	5	6	2,5%

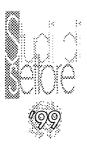
	Riservato alla Banca o alle Poste italiane Spa  N. Protocollo  Lilia   Lilia
	DENOMINAZIONE, RAGIONE SOCIALE owero COGNOME E NOME
	CODICE FISCALE
ASSEVERAZIONE Riservato al C.A.F. o al professionista (art. 35 del D.L.G.S. 9 luglio 1997, n. 241 e successive modificazioni)	Codice fiscale del responsabile del C.A.F. o del professionista  Firma del responsabile del C.A.F. o del professionista

# SD09B

36.11.2 Fabbricazione di poltrone e divani.

Modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore da allegare alla dichiarazione dei redditi modello UNICO 99

PERIODO D'IMPOSTA 1998



CODICE FISCA	ALE										
<del></del>									 		
NUMERO PROGRESSIVO UNITÀ PRODUTTIVA									i		

## Modello SD09B

36.11.2 Fabbricazione di poltrone e divani.

PERSO	NA FISICA	NOME	
	ETTO DIVERSO DA PERSONA FISICA AZIONE O RAGIONE SOCIALE		ı
Personale		Barrare la caseña solo se i dati relativi al right il cui codice inizia con la lette on sono variati rispetto a quelli comunicati con il questionario - Vedere lei	
A01	Dirigenti		numero giorna retribulte
A02	Quadri	<u></u>	numero giorna retribuite
A03	Impiegati	<u></u>	numero giorna retribuite
A04	Operai generici	<u></u>	numero goma: retribuite
A05	Operai specializzati	<u></u>	numero giornal ratribuite
A06	Dipendenti a tempo parziale	<u></u>	numero giornal retribuite
A07	Apprendisti		numero gioma retribuite
A08	Assunti con contratto di formazione e lavoro o a term	nine e lavoranti a domicilio	numera giorna retribuite
A09	Collaboratori coordinati e continuativi che prestano a	attività prevalentemente nell'impresa	numero
A10	Collaboratori coordinati e continuativi diversi da que	lli di cui al rigo precedente	numero
All	Collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'az	ienda coniugale	numero
A12	Familiari diversi da quelli di cui al rigo precedente ch	ne prestano attività nell'impresa	numero
A13	Associati in partecipazione che apportano lavoro pre	valentemente nell'impresa	numero
A14	Associati in partecipazione diversi da quelli di cui al	rigo precedente	numero
A15	Soci con occupazione prevalente nell'impresa		numero
A 16	Soci diversi da quelli di cui al rigo precedente		numero
A17	Amministratori non soci		numero



CODICE FISCALE										
		1 1				1				
				<u> </u>			<u> </u>		لـــا	
			ŧΙ							
NUMERO PROGRESSIVO UNITÀ PRODUTTIVA										

## Modello SD09B

ità pro	Attenzione: Barrare la caseita solo se i dati relativi a tutti i righi ili non sono variati rispetto a quelli comunicati con il que		
BOI	Comune		
B02	Provincia		j
B03	Potenza installata		Kw
B04	Locali destinati alla produzione		Мq
B05	Locali destinati a magazzino		ма
B06	Spazi all'aperto destinati a magazzino		ма
B07	Locali destinati ad esposizione		Мq
B08	Locali destinati a uffici		Mq
B09	Locali destinati ad altri servizi		Mq
BIO	Apertura stagionale (1=fino a tre mesi; 2=fino a 6 mesi; 3=fino a 9 mesi)		]
B11	Locali destinati alla vendita (contigui alla produzione)		Ма
Punt	o destinato all'esercizio esclusivo della vendita al dettaglio (non annesso all'unità produttiv	/a)	
B12	Potenza installata		Kw
B13	Locali destinati alla vendita		Mq

C24 - Altri

C25 - Export (U.E., extra U.E.)

2000	8	CODICE FISCALE	
	<b>L</b> AA	NUMERO PROGRE	SSIVO UNITÀ
×			
	Modello <b>SD</b>	09В	
И		retativi a tutti i righi il cui codice inizia con la lettera "C" comunicati con il questionano - Vedere Istruzioni	
	Mezzi di trasporto		
	Autocarri C01numero	C02	Portata in quintal
	C03 Spese per servizi integrativi o sostitutivi dei mezzi propri		.000
	Produzione e commercializzazione		
	C04 · Produzione conto proprio		*
	C05 Produzione conto terzi		4
		TOT = 100 %	•
	Lavorazione affidata a terzi		
	C06 - Italia	]	.000
	C07 - U.E.		.000
	C08 - Extra U.E.		.000
	C09 - Agenti e rappresentanti esclusivi		numero
	C10 - Agenti e rappresentanti non esclusivi		numero
	C11 · Spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza	<u></u>	.000
	C12 - Giorni di partecipazione a fiere e mostre	<u></u>	numero
	Area di mercato		
	C13 · Nazionale ( 1 = Comune; 2 = Provincia; 3 = Regione; 4 = più Regioni; 5	- Italia )	]
	C14 · U.E.		barrare la caseil:
	C15 Extra U.E.		barrare la casella
	Tipologia clientela		
	C16 · Industria	<u> </u>	<b>-</b> %
	C17 Artigiani	<u> </u>	۹.
	C18 - Grande distribuzione		
	C19 · Distribuzione organizzata		*
	C20 - Hard discount		
	C21 · Commercianti all'ingrosso		] *
	C22 - Commercianti al dettaglio		] *·
	C23 Privati:		1 %

TOT = 100 %



CODICE FISCALE							_				
			- 1						1	-	١
		نــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ			Щ.			ᆚ	1_	ــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ	L
											П
	NUMER	O PROC	RESS	VO L	INITÀ	N PRC	וטסכ	ΠVΑ	_		┙

300	Modello SD09B						
Elementi specifici dell'attività	Atten		. ella solo se i dati reli iati rispetto a quelli co				
Tipo di lavorazione							
D01 · Lavorazione del legno massiccio					L.	<u> </u>	
D02 - Lavorazione del pannello					L		
D03 - Lavorazione di tappezzeria in pelle					1	%	
D04 - Lavorazione di tappezzeria in tessuto						%	
D05 - Lavorazione di giunco e vimini						4	
D06 - Lavorazione de! sughero					<u>L.</u>	4	
D07 - Lavorazione di altri materiali	Sq.						
					тот	= 100 %	
Fasi di lavorazione:							
	conto	proprio estero	conto	estero	affidata Italia	a a terzi estero	
Prima lavorazione	, and the	0.000	illona.	<b>32.</b> 0.0	10.10	43.0.5	
D08 - Segagione						barrare le caselle	
D09 - Sezionatura						barrare le caselle	
D10 - Troncatura						barrare le caselle	
D11 - Essiccazione						barrare le caselle	
Produzione di semilavorati							
	conto	proprio estero	conto	estero	affidatz	a a terzi estero	
D12 - Progettazione / Ideazione						barrare le caselle	
D13 - Costruzione del prototipo	$\exists$		一	Ħ	H	barrere le caselle	
D14 - Profilatura	$\Box$	H	$\Box$	Ħ	Ħ	barrare le caselle	
D15 - Fresatura	$\Box$	Ħ	F		一	barrare le caselle	
D16 - Squadratura	Ī	Ħ	一	Ħ	$\Box$	barrare le caselle	
D17 Tranciatura / Taglierinatura	_		_	_		<del></del>	
Giuntatura						barrare le caselle	
D18 - Pressatura						berrare le caselle	
D19 - Bordatura						barrare le caselle	
D20 - Levigatura						barrare le caselle	
D21 - Produzione di fusti per poltrone e divani						barrare le caselle	
D22 - Taglio e rivestimento					·	barrare le caselle	
D23 - Cucitura						barrare le caselle	
D24 - Sagomatura dell'imbottitura						barrare le caselle	
D25 - Messa in bianco						barrare le caselle	
D26 -Puntatura		$\Box$				barrare le caselle	
D27 - Verniciatura / Trattamento	_	<u> </u>	_		_		
con sostanze preservanti						barrare le caselle	
D28 - Laccatura e decoratura		Ш				barrare le caselle	

	14	
	10	
388888	499	)

CODICE FISC	CALE										
		İ					İ		İ	İ	ŀ
L. H									 		
NUMERO PROGRESSIVO UNITÀ PRODUTTIVA											

# Modello SD09B

#### Elementi specifici dell'attività (segue)

Produzione di prodotti finiti						
	conto	proprio estero	conto	estero	affidata	a a terzi estero
D20 Assembleggio		-51010		esaro	[]	
D29 · Assemblaggio	H				片	barrare le caselle
D30 · Applicazione ferramenta						barrare le caselle
D31 - Montaggio			لــا			barrare le caselle
Prodotti ottenuti						
D32 Tavole e semilavorati						barrare la casella
D33 Travi e prodotti analoghi						barrare la casella
D34 - Casse, imballaggi e simili						barrare la casella
D35 - Lana dì legno, farina dì legno						barrare la casella
D36 · Botti, tini e prodotti simili						barrare la casella
D37 - Edifici prefabbricati o loro elementi						barrare la casella
D38 - Liste e comici						barrare la casella
D39 - Rivestimenti e pavimenti						barrare la casella
D40 · Scale e ringhiere						barrare la casella
D41 · Finestre						barrare la casella
D42 · Scuri e persiane						barrare la casella
D43 - Porte						barrare la casella
D44 · Arredo su misura						barrare la casella
D45 - Componenti per mobili						barrare la casella
D46 · Mobili in genere						barrare la casella
D47 · Mobili in laminato						barrare la casella
D48 · Mobili in stile						barrare la casella
D49 · Mobili per uffici						barrare la casella
D50 - Fusti per poltrone e divani						barrare la casella
D51 Poltrone e divani						barrare la casella
D52 - Tappezzeria						barrare la casella
D53 - Sedie						barrare la casella
D54 · Articoli da intreccio						banare la casella
D55 - Mobili in giunco						barrare la casella
D56 - Giocattoli						barrare la casella
D57 Parti di giocattoli						Darrare la casella
D58 - Oggettistica in sughero						barrare la casella
D59 - Pannelli ed altri prodotti in sughero						barrare la casella
1						

<b>l</b> eoé		CODICE FISC	MERG	O PRO	OGRESS	SIVO (	לזואע	À PRO	סטנד	TIVA
<b>499</b>	Modello SD	09B								
Beni strumentali	Attenzione: Barrare la casella solo se i dati rei	-								
E01 · Macchine per cucire			L_		ne i	<b>m</b> ero				
Adeguamento agli Studi di Settore										
W01 - Corrispettivi dichiarati per adeguament agli Studi di Settore	10	<u></u>				00				
Altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazio	one degli Studi di Settore									
X01 - Spese per le prestazioni di lavoro degli	apprendisti					00				
X02 - Ammontare delle spese di cui al rigo X	01 utilizzate ai fini del calcolo		 		].0	00				
DATA	FIRMA									

#### ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO9B

Studi di settore

#### 1. GENERALITÀ

Il presente modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore SDO9B va compilato con riferimento al periodo d'imposta 1998 e si compone dei seguenti quadri:

• frontespizio;

- personale addetto all'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "A");
- unità produttiva destinata all'esercizio del l'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "B");
- modalità di espletamento dell'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "C");
- elementi specifici dell'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "D");
- beni strumentali (i cui righi sono identificati dalla lettera "E");
- adeguamento agli studi di settore (il cui rigo è identificato dalla lettera "W");
- altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore (i cui righi sono identificati dalla lettera "X").

#### **ATTENZIONE**

Il presente modello va allegato alla dichiarazione dei redditi modello Unico 99 che viene presentato ad una banca convenzionata o ad un ufficio postale utilizzando moduli continui o composti di fogli singoli preceduti dalla copertina e spillati tra loro. Nonostante quanto precisato sulla busta è necessario spillare i singoli fogli che compongono il predetto modello. Si precisa che non devono, invece, essere spillati gli altri quadri che compongono la dichiarazione. I soggetti abilitati all'invio telematico delle dichiarazioni fiscali possono inviare i dati contenuti nel presente modello anche oltre il termine ordinario di presentazione della dichiarazione dei redditi e fino al 30 novembre 1999.

L'invio telematico dei dati contenuti nel presente modello deve essere effettuato dal medesimo utente del Servizio telematico che ha trasmesso i dati contenuti nella dichiarazione dei redditi alla quale il predetto modello si riferisce.

I predetti utenti devono rilasciare al contribuente copia conforme a quella da presentare alla banca o all'ufficio postale.

Si ricorda che i soggetti tenuti alla compilazione del presente modello devono barrare in dichiarazione dei redditi la casella "Studi di settore" collocata nello spazio riservato alla firma della dichiarazione.

#### 2. SOGGETTI OBBLIGATI

Il presente modello può essere utilizzato esclusivamente dai soggetti che svolgono come attività prevalente quella di:

**36.11.2** - Fabbricazione di poltrone e divani. Per attività prevalente si intende l'attività dalla quale è derivato il maggiore ammontare dei ricavi conseguiti nel 1998. I soggetti che determinano il reddito con criteri "forfetari" ancorché sia precluso nei loro confronti l'accertamento in base agli studi di settore, sono tenuti alla presentazione del presente modello. I dati comunicati saranno utilizzati per valutare se le caratteristiche strutturali dell'impresa sono coerenti con i ricavi dichiarati.

In presenza delle cause di esclusione e delle cause di inapplicabilità elencate nei successivi paragrafi non è invece necessario compilare ed inviare il presente modello ( ad esclusione dell'ipotesi di soggetti "forfetari").

### 3. CAUSE DI ESCLUSIONE DALLA APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Sono esclusi dalla applicazione degli studi di settore i contribuenti che:

- hanno dichiarato ricavi di cui all'articolo 53, comma 1, esclusi quelli di cui alla lett. c), del TUIR, di ammontare superiore ai 10 miliardi di lire;
- hanno un periodo di imposta di durato diversa da 12 mesi, indipendentemente dalla circostanza che tale arco temporale sia o meno a covallo di due esercizi;
- hanno iniziato o cessato l'attività nel corso del periodo d'imposta. Si ricorda che il periodo che precede l'inizio della liquidazione è considerato periodo di cessazione dell'attività;
- determinano il reddito con criteri "forfetari" non si trovano in un periodo di normale svolgimento dell'attività;
- sono incaricati alle vendite a domicilio;
   si avvalgono del regime fiscale sostitutivo previsto dal decreto legislativo 10 giugno 1994, n. 357 convertito con modificazioni, dalla legge 8 agosto 1994, n. 489.
- Si considerano periodi di non normale svolgimento dell'attività:
- a) periodi nei quali l'impresa è in liquidazione ordinaria, ovvero liquidazione coatta amministrativa o fallimentare;
- b) i periodi nei quali l'impresa non ha ancora iniziato l'attività produttiva prevista dall'oggetto sociale, ad esempio perché:
  - la costruzione dell'impianto da utilizzare per lo svolgimento dell'attività si è protratta oltre il primo periodo d'imposta, per cause non dipendenti dalla volontà dell'imprenditore;
  - non sono state rilasciate le autorizzazioni amministrative necessarie per lo svolgimento dell'attività, a condizione che le stesse siano state tempestivamente richieste;
  - viene svolta esclusivamente un'attività di ricerca propedeutica allo svolgimento di altra attività produttiva di beni e servizi, sempreché l'attività di ricerca non consenta di per sé la produzione di beni e servizi e quindi la reolizzazione di proventi;
- c) il periodo in cui si è verificata l'interruzione dell'attività per tutto l'anno a causa della ristrutturazione dei locali. In questa ipotesi è però necessario che la ristrutturazione riguardi tutti i locali in cui viene esercitata l'attività.
- d) il periodo in cui l'imprenditore individuale o la società hanno affittato l'unica azienda;

 e) il periodo in cui il contribuente ha sospeso l'attività ai fini amministrativi dandone comunicazione alla Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura.

#### 4. CAUSE DI INAPPUCABILITÀ DEGLI STUDI DI SETTORE

L'articolo 2 di ciascuno dei tre decreti ministeriali del 30 marzo 1999 di approvazione degli studi di settore relativi ad attività economiche svolte, rispettivamente, nel settore delle manifatture, dei servizi e del commercio, individua le cause al verificarsi delle quali gli studi di settore divengano inapplicabili anche nei confronti dei contribuenti che esercitano una delle attività per le quali gli studi stessi sono stati elaborati.

In base a tale disposizione, gli studi di settore approvati con i predetti decreti non si applicano:

- I nel caso in cui l'esercizio dell'attività d'impresa nei settori delle manifatture, dei servizi e del commercio è svolto, rispettivamente, attraverso l'utilizzo di più punti di produzione e di vendita in locali non contigui a quelli di produzione, di più punti di produzione ovvero di più punti di vendita;
- nel caso di esercizio di due o più attività d'impresa, non rientranti nel medesimo studio di settore, se l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti (non rientranti tra quelle prese in considerazione dallo studio di settore) supera il 20 per cento dell'ammontare totale dei ricavi dichiarati;
- 3 nei confronti di società cooperative, società consortili e consorzi che operano esclusivamente a favore delle imprese socie o associate;
- nei confronti delle società cooperative costituite da utenti non imprenditori che operano esclusivamente a favore degli utenti stassi

Con riferimento alle cause di inapplicabilità di cui ai punti 1 e 2, si precisa che, qualora sia stata tenuta separata contabilizzazione per ciascun punto di produzione e/o di vendita ovvero per ciascuna attività esercitata, di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, questi ultimi risultano applicabili.

Per quanto riguarda la causa di inapplicabilità di cui al punto 1, nelle istruzioni per la compilazione della dichiarazione dei redditi è stato chiarito che si verifica l'esercizio dell'attività di produzione o di vendita in più punti qualora questi ultimi siano diversi, ad esempio, da locali o spazi adibiti a deposito, a magazzino, uffici.

l citati decreti ministeriali stabiliscono che la causa di inapplicabilità in commento non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica dell'attività esercitata. E' il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai seguenti codici: SG39U; SG50U; SG61A; SG61B; SG61C; SG61D; SG68U; SG70U; SM03A; SM03B; SM03C; SM03D.

#### ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD09B

Studi di settore

Per quanto concerne la causa di inapplicabilità individuata al punto 2, si precisa che essa si verifica nei casi in cui il contribuente eserciti, oltre all'attività prevalente in termini di ricavi realizzati, una o più altre attività non prevalenti non rientranti tra quelle per le qua li è stato approvato il medesimo studio di settore, qualora l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti su peri il 20 per cento dei ricavi complessiva mente dichiarati.

#### 5. MODALITÀ DI COMPILAZIONE

Per l'applicazione degli studi di settore si tiene conto di variabili di natura contabile ed extra contabile la individuazione di tali variabili è contenuta nei decreti di approvazione dei singoli studi di settore. Le variabili di tipo conto-bile sono sostanzialmente analoghe a quelle previste per l'applicazione dei parametri. Le istruzioni per la determinazione del loro valore sono contenute in quelle relative alla com-pilazione dei quadri dei modelli di dichiarazione concernenti la determinazione del reddito di impresa. Nella tabella n. 1, sono indicati i dati contabili rilevanti ai fini della applicazione dello studio di settore ed il campo del prodotto informatico GE.RI.CO. (da utilizzare per l'applicazione degli studi di settore) nel quale vanno riportati; nella tabella n. 2, i righi dei modelli di dichiarazione contenenti i predetti elementi contabili

Nelle istruzioni per la compilazione del presente modello è definito il valore da attribuire alle variabili di carattere extracontabile, in analogia a quanto previsto nei questionari già inviati ai contribuenti, fatte salve alcune precisazioni che si è ritenuto utile fornire sulla base delle valutazioni emerse in sede di elaborazione e validazione dei singoli studi.

I dati richiesti in percentuale possono essere forniti con una approssimazione tale da non inficiare la sostanziale attendibilità dell'informazione richiesta. Eventuali errate indicazioni assumeranno rilievo solo se tali da rendere palesemente non significativo il dato preso in considerazione ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

Non vanno mai indicati importi con i decimali, neanche per i dati percentuali.

#### **ATTENZIONE**

Il contribuente, qualora risulti per lui più agevole, ha facoltà di non compilare i ri-ghi relativi ai dati che non sono variati rispetto a quanto precedentemente comunicato all'Amministrazione finanziaria con il Questionario inviato nell'anno 1997. Nel caso di conferma di tutti i dati relativi ad un singolo quadro che compone il modello, va barrata la casella appositamente predisposta. Se nell'ambito di un quadro è variato anche un solo dato, la predetta casella non deve essere barrata. Il contribuente in tal caso può anche limitarsi ad indicare i soli dati che risultano variati. Nel caso in cui il rigo relativo ad una variabile indicata nel Questionario inviato nel 1997 non deve essere compilato, in corrispondenza di tale rigo va indicato il valore "0" (ad esempio, se al rigo A1 "Dirigenti" era stato riportato un numero di giornate retribuite pari a 312 e nell'esercizio 1998 tale dato è inesistente in quanto l'azienda non ha occupato dirigenti, in sede di compilazione del modello nel rigo AO1, andrà indicato "O"). Tale indicazione non deve essere obbligatoriamente fornita se nel Questionario inviato nel 1997, non sia stato indicato alcun valore.

#### 6. RISULTATI DELL'APPLICAZIONE **DEGLI STUDI DI SETTORE**

Inserendo i valori delle variabili contabili ed extra contabili nel prodotto software reso gratuitamente disponibile dall'Amministrazione finanziaria è possibile verificare la posizione del contribuente. L'applicazione GE.RI.CO. è pre-levabile dal sito INTERNET del Ministero delle finanze e dal Servizio telematico (per gli utenti del predetto Servizio). Per conoscere l'ammontare dei ricavi presunti sulla base degli studi di settore i contribuenti possono anche rivolgersi agli uffici delle entrate e delle imposte dirette, ai quali dovranno presentare il presente modello debitamente compilato e comunicare i dati contabili indicati nelle tabelle 1 e 2 L'applicazione denominata GE.RI.CO. fornisce indicazioni in ordine:

alla congruità dei ricavi dichiarati; alla coerenza dei principali indicatori economici (ad esempio la produttività per addetto, la rotazione del magazzino) che caratterizzano l'attività svolta dal contribuente, rispetto ai valori minimi e massimi assumibili con riferimento a comportamenti normali degli operatori del settore che svolgono l'attività con analoghe caratteristiche.

#### 7. ASSEVERAZIONE DEI DATI PRESI A BASE PER L'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE E VISTO DI CONFORMITÀ

In base all'articolo 35 del decreto legislativo 9 luglio 1997 n. 241, così come introdotto dall'articolo 1, comma 1, del decreto legislativo 28 dicembre 1998, n. 490, i responsabili dell'assistenza fiscale dei centri costituiti dai soggetti di cui all'articolo 32, comma 1, lettere a), b) e c) (CAF imprese) ed i soggetti abilitabili alla trasmissione telematica delle dichiarazioni indicati alle lettere a) e b) del comma 3, dell'articolo 3, del Decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322, (professionisti abilitabili) possono rilasciare, su richiesta dei contribuenti, l'asseverazione prevista nel comma 1, lett. b), dello stesso articolo. A tal fine, i predetti soggetti devono verificare che gli elementi contabili ed extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria nei modelli di dichiarazione e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore corrispondano a quelli risultanti dalle scritture contabili e da altra idonea documentazione. A tal fine dovrà, ad esempio, essere accertato:

che il costo del venduto comunicato ai fini dell'applicazione degli studi di settore risulti effettivamente uguale alla differenza tra le esistenze iniziali più gli acquisti dell'esercizio e le rimanenze finali così come risultanti dalla contabilità, senza necessità di effettuare, a tal fine, accertamenti in ordine alla reale consistenza delle giacenze fisicamente esistenti in magazzino;

che i dati relativi ai beni strumentali, diversi dagli immobili, di cui si è tenuto conto nell'applicazione degli studi di settore trovino corrispondenza con quanto annotato nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari o, per i soggetti in regime di contabilità semplificata, nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA;

che altre spese indicate nelle dichiarazioni e rilevanti ai fini degli studi, corrispondano effettivamente ai relativi importi annotati nelle scritture contabili.

L'asseverazione non deve essere effettuata relativamente ai dati:

- a) per i quali è necessario esaminare l'intera documentazione contabile o gran parte di essa come nel caso della rilevazione dei fatti la cui rappresentazione è richiesta attraverso l'indicazione di dati espressi in forma percentuale;
- b) che implicano valutazioni non rilevabili documentalmente e che, come tali, non possono che essere effettuate dal contribuente; c) relativi alle unità produttive destinate all'e-

sercizio dell'attività.

Si fa presente, infine, che nell'emanando re-golamento di attuazione delle disposizioni contenute nel capo V del decreto legislativo n. 241 del 1997 è previsto che il rilascio del visto di conformità di cui all'articolo 35, comma 1. lett. a), dello stesso decreto implica, tra l'altro, l'attestazione della congruità dell'ammontare dei ricavi o dei compensi dichiarati a quelli determinabili sulla base degli studi di settore, ove applicabili, ovvero l'attestazione di cause che giustificano l'eventuale scostamento.

#### 8. FRONTESPIZIO

Nel presente modello vanno indicati: in alto a destra il codice fiscale e il numero progressivo dell'unità produttiva, cognome e nome in caso di persona fisica ovvero la denomina-zione o la ragione sociale in caso di soggetto diverso da persona fisica. Si precisa inoltre che:

- in presenza di attività commerciali con diversi punti vendita, attività manifatturiere con più stabilimenti produttivi o più punti vendita, attività dei servizi con più punti di produzione (esclusi quindi i depositi, i magazzini, gli uffici, ecc.) per le quali sia stata tenuto separata contabilizzazione per ciascun punto di vendita e/o di produzione di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, il campo relativo al numero progressivo dell'unità produttiva va compilato per ogni pagina del presente modello.

#### ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO9B

Studi di settore

#### 9. PERSONALE ADDETTO ALL'ATTIVITÀ

#### **ATTENZIONE**

5-6-1999

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da A01 ad A17 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Nel quadro in oggetto sono richieste informazioni relative al personale addetto all'attività. Al riguardo, si precisa che per individuare il numero dei collaboratori coordinati e continuativi, degli associati in partecipazione e dei soci è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 1998. Con riferimento al personale dipendente, compresi gli apprendisti e gli assunti con contratti di formazione e lavoro o a termine e i lavoranti a domicilio va, invece, indicato il numero delle giornate retribuite a prescindere dalla durata del contratto e dalla sussistenza, alla data del 31 dicembre 1998, del rapporto di lavo ro. Pertanto, ad esempio, un dipendente con contratto a tempo parziale dal 1° gennaio al 30 giugno e con contratto a tempo pieno dal luglio al 20 dicembre, va computato sia dipendenti a tempo parziale che tra quelli a tempo pieno e va indicato per entrambi · rapporti di lavoro il numero delle giornate retribuite. Inoltre, si fa presente che, in tale quadro, non vanno indicati gli associati in partecipazione ed soci che apportano esclusivamente capitale.

In particolare, indicare:

nei **righi** da **A01** a **A05**, il numero complessivo delle giornate retribuite desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998, per dipendenti che svolgono attività a tempo pieno (distintamente per qualifica);

nel **rigo A06** per i lavoratori dipendenti a tempo parziale il numero complessivo delle giornote retribuite. In tale rigo devono essere indicati anche i dati relativi ai lavoratori dipendenti a tempo parziale assunti con contratto di formazione e lavoro;

nel **rigo A07**, il numero complessivo delle giornate retribuite, determinato moltiplicando per sei il numero delle settimane desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998, per gli apprendisti che svolgono attività nell'impresa interessata alla compilazione del modello:

nel **rigo A08**, il numero complessivo delle giornate retribuite desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998, per il personale assunto con contratto di formazione e lavoro ed i dipendenti con contratto a termine e lavoranti a domicilio;

 nel rigo A09, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, che prestano la loro attività prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del modello;  nel rigo A10, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, diversi da quelli indicati nel rigo precedente:

quelli indicati nel rigo precedente; nel **rigo A11**, il numero dei collaboratori dell'impresa familiare di cui all'articolo 5, comma 4, del TUIR, ovvero il coniuge dell'azienda coniugale non gestita in formo societaria;

nel **rigo Á12**, il numero dei familiari che prestano la loro attività nell'impresa, diversi da quelli indicati nel rigo precedente (quali, ad esempio, i cosiddetti familiari coadiuvanti per i quali vengono versati contributi previdenziali);

nel **rigo Á13**, il numero degli associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del modello;

nel **rigo A14**, il numero degli associati in partecipazione diversi da quelli indicati nel rigo precedente;

nel rigo A15, il numero dei soci, inclusi i soci amministratori, con occupazione prevalente nell'impresa interessata alla compilazione del modello. Si precisa che non si deve tenere conto dei soci che apportano esclusivamente capitale, anche se soci di società in nome collettivo o di società in accomandita semplice. Non possono essere considerati soci di capitale quelli per i quali risultano versati contributi previdenziali e/o premi per assicurazione contro gli infortuni nonché i soci che svolgono la funzione di amministratori della società;

nel **rigo A16**, il numero dei soci, inclusi soci amministratori, diversi da quelli indi-

cati nel rigo precedente; nel rigo A17. il numero degli amministratori non soci. Al riguardo, si precisa che vanno indicati solitanto coloro che svolgono attività di amministratore che non possono essere inclusi nei righi precedenti. Quindi, ad esempio, gli amministratori assunti con contratto di lavoro dipendente non dovranno essere inclusi in questo rigo bensì nel rigo A01.

#### 10. UNITÀ PRODUTTIVA DESTINATA ALL'ESERCIZIO DELL'ATTIVITÀ

#### **ATTENZIONE**

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da B01 ad B13 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generaliti" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Il quadro consente di rilevare informazioni concernenti l'unità produttiva e gli spazi che, a qualsiasi titolo, vengono utilizzati per l'esercizio dell'attività. Per individuare l'unità produttivo da indicare in tole quadro è necessorio far riferimento alla data del 31 dicembre 1998. La superficie deve essere quella effettiva, indipendentemente da quanto risulta dalla eventuale licenza amministrativa.

In particolare indicare:

 nel rigo B01, il comune in cui è situata l'unità produttiva;

 nel rigo B02, la sigla della provincia; nel rigo B03, la potenza elettrica complessivamente impegnata, espressa in KW. In caso di più contatori sommare le potenze elettriche impegnate; nel rigo B04, la superficie complessiva,

nel **rigo BO4**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali utilizzati per la produzione;

 nel rigo B05, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati a magazzino di materie prime, semilavorati, attrezzature, ecc.,

nel **rigo B06**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, degli spazi all'aperto destinati a magazzino di materie prime, semilavorati, attrezzature, ecc comprendendo anche gli spazi coperti con tettoie; - nel **rigo B07** la superficie complessiva,

 nel rigo BO7 la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati all'esposizione della merce;

nel **rigo BO8**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali adibiti ad ufficio;

nel **rigo BO9**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati a servizi diversi da quelli indicati nei righi precedenti (ad esempio, spogliatoi, garage, box, ecc.); nel **rigo B10**, il **codice 1**, **2** o **3**, se viene

nel **rigo B10**, il **codice 1**, **2** o **3**, se viene svolta attività stagionale per un periodo non superiore, rispettivamente, ai tre, ai sei o ai nove mesi nell'anno. La casella non va compilata, pertanto, nei casi in cui l'attività viene svolta per un periodo superiore a nove mesi nell'anno;

 nel rigo B11, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali contigui all'unità produttiva destinati alla vendita.

#### Punto destinato all'esercizio esclusivo della vendita al dettaglio (non annesso all'unità produttiva)

Nei successivi righi sono richieste informazioni concernenti le unità locali e gli spazi non contigui alle unità produttive che, a qualsiasi titolo, vengono utilizzati per l'esercizio esclusivo della vendita al dettaglio.

Si precisa che non devono essere indicati dati relativi all'unità locale destinata alla vendita dei prodotti aziendali ai dipendenti. In particolare, indicare:

nel **rigo B12**, la potenza elettrica complessivamente impegnata, espressa in KW. In caso di più contatori sommare le potenze elettriche impegnate:

elettriche impegnate; nel **rigo B13**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati alla vendita.

#### 11. MODALITÀ DI ESPLETAMENTO DELL'ATTIVITÀ

#### **ATTENZIONE**

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da C01 ad C25 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con

#### ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO9B

Studi di settore

il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Il quadro consente di individuare le concrete modalità di svolgimento dell'attività.

#### Mezzi di trasporto

Sono richieste le informazioni relative agli autocarri posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo per lo svolgimento dell'attività alla data del 31 dicembre 1998.

In particolare, indicare:

nel campo CO1, il numero degli autocarri e, nel campo CO2, la portata complessiva degli stessi, espressa in quintali così come indicata alla corrispondente voce sul libretto di circolazione. Ovviamente nel caso di disponibilità di più autocarri, dovrà essere indicata la somma delle relative portate complessive.

Al riguardo, si precisa che i veicoli da indicare sono quelli di cui alla lettera d) dell'articolo 54, comma 1, del decreto legislativo 30 aprile 1992, n. 285 (Codice della strada). Nel **rigo C03**, indicare le spese sostenute per servizi di trasporto effettuati da terzi, integrativi o sostitutivi dei servizi effettuati con mezzi propri, comprendendo tra queste anche quelle sostenute per la spedizione attraverso corrieri o altri mezzi di trasporto (navi, aerei, treni, ecc.).

#### Produzione e commercializzazione

Sono di seguito richieste informazioni concernenti l'attività di produzione e di commercializzazione dei prodotti.

In particolare, indicare:

- nel rigo CO4, la percentuale dei ricavi derivanti da attività svolte in conto proprio in rapporto ai ricavi complessivamente derivanti dall'attività. Per attività svolta in conto proprio si intende quella effettuata, in assenza di commissione, all'interno e/o all'esterno dell'unità produttiva dell'impresa, anche avvalendosi di terzi esterni all'impresa;
- nel rigo CO5, la percentuale dei ricavi derivanti da attività svolte per conto terzi in rapporto ai ricavi complessivamente derivanti dall'attività. Per attività svolta per conto terzi si intende quella effettuata su commissione di terze imprese (non consumatori finali), indipendentemente dalla provenienza del materiale utilizzato per la prestazione.

Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100.

#### Lavorazione affidata a terzi

Nei **righi** da **CO6** a **CO8**, qualora una parte del processo produttivo sia affidata a terzi, indicare la spesa sostenuta per prestazioni eseguite in Italia, nell'Unione Europea o al di fuori dell'Unione Europea compilando, rispettivamente, il primo, il secondo e/o il terzo rigo indicato; – nel **rigo CO9**, indicare il numero di agenti e procacciatori con obbligo di esercitare la

,

propria attività esclusivamente per il soggetto interessato alla compilazione del modello (cosiddetti rappresentanti monomandatari), con riferimento alla data del 31 dicembre 1998;

nel **rigo C10**, indicare il numero di agenti e procacciatori senza obbligo di esercitare la propria attività esclusivamente per il soggetto interessato alla compilazione del modello (cosiddetti rappresentanti plurimondatari), con riferimento alla data del 31 dicembre 1998;

modello (cosiddetti rappresentanti plurimandatari), con riferimento alla data del 31 dicembre 1998; nel **rigo C11**, indicare l'ammontare delle spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza di cui all'articolo 74, comma 2, del TUIR, senza tener conto, per le spese di rappresentanzo, dei limiti di deducibilità previsti dalla disposizione, nonché quelle sostenute per la partecipazione a fiere e mostre:

nel **rigo C12**, indicare il numero dei giorni di partecipazione a fiere e mostre.

#### Area di mercato

Nel rigo C13, riportare il codice 1, 2, 3, 4 o 5, a seconda che l'area nazionale di mercato in cui l'impresa opera coincida, rispettivamente, con il comune, la provincia, la regione, più regioni o con l'intero territorio nazionale:

nel **rigo C14**, indicare se si effettuano esportazioni nei confronti di clientela appartenente a paesi dell'Unione Europea, barrando la relativa casella;

nel **rigo C15**, indicare se si effettuano esportazioni in paesi al di fuori dell'Unione Europea, barrando la relativa casella.

Nel caso in cui vengano effettuate entrambe le tipologie di esportazioni, vanno barrate ambedue le caselle.

#### Tipologia clientela

Nei **righi** da **C16** a **C24**, indicare per ciascuna tipologia di clientela individuata (italiana e/o straniera), in percentuale, i ricavi conseguiti in rapporto ai ricavi complessivi. Al riguardo si precisa che nell'ambito della "grande distribuzione" rientrano gli ipermercati, i supermercati e i grandi magazzini, mentre in quello della "distribuzione organizzata" rientrano i gruppi di acquisto, le catene di negozi e l'affiliazione commerciale (franchising).

Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100;

 nel rigo C25, indicare la percentuale dei ricavi conseguiti per esportazioni effettuate nei confronti di clientela appartenente all'Unione Europea e/o a paesi al di fuori di detta Unione, in rapporto ai ricavi complessivamente conseguiti.

#### 12. ELEMENTI SPECIFICI DELL'ATTIVITÀ

#### **ATTENZIONE**

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da D01 a D59, non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Nel quadro vengono richieste informazioni riguardanti le materie prime lavorate, la tipologia dell'attività produttiva ed altri elementi specifici.

In particolare, indicare:

#### Tipo di lavorazione

nei **righi** da **D01** a **D07**, in percentuale, l'incidenza di ciascun tipo di lavorazione sulla produzione complessiva.

Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100;

#### Fasi di lavorazione

nei **righi** da **D08** a **D31**, barrando le apposite caselle, le diverse fasi di lavorazione che caratterizzano il proprio processo produttivo, distinguendo quelle svolte in conto proprio da quelle svolte per conto terzi o affidate a terzi, sia in Italia che all'estero;

#### Prodotti ottenuti

nei **righi da D32 a D59**, barrando le relative caselle, il tipo di prodotto ottenuto.

#### 13. BENI STRUMENTALI

#### ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per il rigo E01 non siano intervenute variazioni rispetto al corrispondente dato richiesto con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Nel **rigo E01** di tale quadro va indicato il numero delle macchine per cucire possedute e/o detenute a qualsiasi titolo al 31 dicembre 1998.

#### 14. ADEGUAMENTO AGLI STUDI DI SETTORE

Nel **rigo W01**, indicare l'ammontare dei corrispetivi dichiarati ai fini dell'adeguamento agli studi di settore (art. 10, della L. 8 maggio 1998, n. 146), qualora tale adeguamento non sia stato già indicato in dichiarazione dei redditi.

#### 15. ALTRE INFORMAZIONI RILEVANTI AL FINI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

In questo quadro possono essere fornite ulteriori informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

4

#### ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO9B

Studi di settore

I contribuenti che non risultano congrui hanno, infatti, la facoltà di rettificare il peso delle spese per il lavoro prestato dagli apprendisti, per il quale la commissione di esperti che ha validato gli studi di settore, ha introdotto un correttivo che consente di verificare se l'eventuale differenza tra l'ammontare dei ricavi contabilizzati e quello risultante dalla applicazione dello studio di settore derivi, in tutto o in parte, dal peso attribuito alla presenza degli apprendisti in misura tale da non consentire un'esatta rappresentazione della realtà economica delle imprese inte ressate. I contribuenti possono in tal modo segnalare all'Amministrazione finanziaria che la non congruità deriva dalla particolare rilevanza che tale costo ha assunto nella determinazione dei ricavi presunti evitando, così, su tali questioni il contraddittorio con l'Amministrazione finanziaria. Nessuna segnalazione deve essere effettuata, naturalmente, dai contribuenti che risultano congrui. In base a tale correttivo, la variabile "spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti" non viene più assunta nel valore contabile che risulta indicato nei quadri del modello di dichiarazione dei redditi, ma nel minor importo che risulta dalla applicazione del predetto correttivo.

Nel sito Internet del Ministero delle finanze sarà reso disponibile un foglio elettronico per agevolare i calcoli che vanno effettuati per determinare l'entità di tale riduzione.

I contribuenti che intendono avvalersi della riduzione in questione devono indicare:

nel rigo X01, l'ammontare totale delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti

- nel rigo X02, l'importo determinato applicando all'ammontare delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti, indicato al rigo XO1, la formula indicata nella tabella n. 3.

Il valore indicato nel rigo XO2 è quello che va considerato nel calcolo delle "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività di impresa" da riportare al codice FO8 del quadro "elementi contabili" dell'applicazione GE.RI.CO.

#### TABELLA 1 - Elementi contabili

- FO1 · Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata
- FO2 Esistenze iniziali relative a opere, forniture e servizi di durata ultrannuale
- FO3 Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale
- FO4 Rimanenze finali relative a opere, forniture e servizi di durata ultrannuale
- FO5 Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci
- FO6 Costo per la produzione di servizi
- FO7 Valore dei beni strumentali
- FO8 Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa
- F09 Spese per acquisti di servizi F10 Ricavi di cui alle lettere a) e b) del l'art. 53 del TUIR
- Altri proventi considerati ricavi esclusi quelli di cui all'art.53, comma 1, let tere c) e d) del TUIR

#### ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO9B

Studi di settore

TABELLA 2 -	Raccordo coi	n il modello l	JNICO 1999			-	
GERICO	Persone	e fisiche	Società di perso	ne ed equiparate	Società di capitali, enti commerciali ed equiparati	Enti non commerc	ciali ed equiparati
elementi contabili .	quadro RG	quadro RF	quadro RA	quadro RB	quadro RB	quadro RA	quadro RD
FO1	RG11, campo 2	RF59, campo 2	RA62	RB11, campo 2	RB76	RA60	RD12, campo 2
FO2	RG12, campo 2	RF60, campo 2	RA63	RB12	RB77	RA61	RD13
FO3	RG7, campo 2	RF57, campo 2	RA60	RB7, campo 2	RB74	RA58	RD8, campo 2
FO4	RG8, campo 2	RF58, campo 2	RA61	RB8	RB75	RA59	RD9
FO5	RG13	RF61	RA64	RB13	RB78	RA62	RD14
F06	RG14	RF62	RA65	RB14	RB <i>7</i> 9	RA63	RD15
FO7	RG1, colonna 1	RF70, colonna 1	RA73, colonna 1	RB1, colonna 1	RB87, colonna 1	RAZ1, colonna 1	RD1, colonna 1
FO8	RG15	RF63	RA66	RB15	RB80	RA64	RD16
FO9	RG21	RF69	RA72	RB21	RB86	RA70	RD22
F10	RG 2, campo 3	RF55, campo 2	RA58	RB2, campo 3	RB72	RA56	RD2, campo 3
Fll	RG3, campo 2 - campo 1	RF56, campo 2 - campo 1	RA59 - campo interno	RB3, campo 2 - campo 1	RB73 campo interno	RA57 campo interno	RD3, campo 2 campo 1

#### TABELLA 3 - Apprendisti

La formula di riduzione del peso degli apprendisti è la seguente:

% app = 30% x (TriTot Tri1)/TriTot + (TriTot Tri12)/TriTot)/2

dove

TriTot

è pori al numero di trimestri della durato del contratto di apprendistato; è pari al numero di trimestri di apprendi-

è pari al numero di trimestri di apprendistoto complessivamente effettuati alla data del 1 gennaio 1998 (Tri 1 vale zero in caso di inizio del contratto di apprendistoto nel corso dell'anno 1998); è pari al numero di trimestri di apprendi-

è pari al numero di trimestri di apprendistato compessivamente effettuati alla data del 31 dicembre 1998 [Tri 12 sarà pari a TriTot in caso di fine del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 1998).

#### ESEMPIO 1

Un arligiano há un apprendista con un contratto di 1 anno e mezzo iniziato in data 1/12/97 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a 1. 20.000.000: TriTot 6 trimestri Tri 1 0 trimestri Tri 12 4 trimestri

% app = 30% × 
$$\frac{\left\{\frac{(6 \cdot \cdot \cdot 0)}{6} + \frac{(6 \cdot \cdot \cdot 4)}{6}\right\}}{2}$$
 = 20%

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 16.000.000.

#### ESEMPIO 2

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 3 anni e mezzo iniziato in data 1/8/96 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a i. 20.000.000:

% app = 
$$30\% \times \frac{\left\{\frac{[14 \cdot 5]}{14} + \frac{[14 \cdot 9]}{14}\right\}}{2} = 15\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 17.000.000.

#### ESEMPIO 3

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 5 anni iniziato in data 1/5/98 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20.000.000;

% app = 
$$30\% \times \frac{\left\{\frac{(20 \cdot 0)}{20} + \frac{(20 \cdot 2)}{20}\right\}}{2} = 28,5\%$$

la spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 14.300.000.

La formula riduce il peso dell'apprendista nella stimo del ricavo in modo decrescente rispetto al periodo di apprendistato complessivamente effettuato.

Minore è il periodo di apprendistato effettuato, maggiore sarà la percentuale di sconto.

#### **DURATA DEL CONTRATTO DI APPRENDISTATO: 6 TRIMESTRI**

Tri 12 è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/98	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 1/1/98	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/98	% di riduzione del peso degli apprendisti nella stima del ricavo		
(Tail	2 sarà pari a TriTot in caso di fine del contro	atto di apprendistato nel corso dell'anno 199	8)		
01/12/1998	0	0	30,0%		
01/10/1998	0	!	27,5%		
01/06/1998	0	2	25,0%		
01/04/1998	0	3	22,5%		
01/01/1998	0	4	20,0%		
01/10/1997	1	5	15,0%		
01/06/1997	2	6	10,0%		
01/04/1997	3	. 6	7,5%		
01/01/1997	4	6	5,0%		
01/10/1996	5	6	2,5%		

	Riservato alla Banca o alle Poste italiane Spa N. Protocollo  Data di presentazione  DENOMINAZIONE, RAGIONE SOCIALE ovvero COGNOME E NOME
ASSEVERAZIONE Riservato al C.A.F. o al professionista (art. 35 del D.L.G.S. 9 luglio 1997, n. 241) e successive modificazioni)	Codice fiscale del responsabile del C.A.F. o del professionista  Firma del responsabile del C.A.F. o del professionista

# SD10A

17.11.0 Preparazione e filatura di fibre tipo cotone;

17.14.0 Preparazione e filatura di fibre tipo lino;

17.21.0 Tessitura di filati tipo cotone.

Modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore da allegare alla dichiarazione dei redditi modello UNICO 99

PERIODO D'IMPOSTA 1998

	CODM	CE FISCA		MERO PR	ROGRE	SSIVO	וואט	TÀ PE
<b>4</b> 0	Modello <b>SD10</b> /	1						
	i.0 Preparazione e filatura di fibre tipo cotone; i.0 Preparazione e filatura di fibre tipo lino; i.0 Tessitura di filati tipo cotone.							
	Un correspondente al codice di attività prevalente (vedere istrazioni)  DNA FISICA    NOME							1
DENOMIN	ETTO DIVERSO DA PERSONA FISICA  IAZIONE O RAGIONE SOCIALE  Attenzione: Barrare la casella solo se i dati relativa a tur							ا
A01	non sono variati rispatto a quelli comunicat	con il ques	ionario - 1	Vedere isti	uzioni	retri	nero gio ibuite nero gio	
	Quadri			<u> </u>		retri	ibuite nero gro	
A03 A04	Impiegati Operai generici			L	•	  nun	ibuite nero gio	omate
A04	Operai generici			-		num	ibuite nero gio	mate
	Dipendenti a tempo parziale			-		nun	ibuite nero gio	mate
	Apprendisti			 			ibuite nera gia ibuite	mate
A08	Assunti con contratto di formazione e lavoro o a termine e lavoranti a domicilio			<u> </u>			nero gio ibuite	xmate
A09	· Collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente ne	l'impre	sa	I			nero	
A10	Collaboratori coordinati e continuativi diversi da quelli di cui al rigo precedente	•				num	nero	
AH	Collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale			Ī			nero	
A12	Familiari diversi da quelli di cui al rigo precedente che prestano attività nell'imp	resa					nero	
A13	Associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa			Ī			nero	
A14	Associati in partecipazione diversi da quelli di cui al rigo precedente			L		nun	nero	
A15	Soci con occupazione prevalente nell'impresa					nun	nero	
A16	Soci diversi da quelli di cui al rigo precedente						nero	
A17	Amministratori non soci			Ī			nero	



CODICE I	FISCALE										
		1 1			1					l	
		لمسلم			┸	ل	<u> </u>	<u> </u>	L	L	 
NUMERO PROGRESSIVO LINITÀ PRODUTTIVA										i !	

# Modello SD10A

Unità produttiva destinata all'esercizio dell'attività	Attenzione: Barrare la casella solo se i dati relativi si tutti i rico non sono variati rispetto a quelli comunicati com	•	
B01 Comune			
B02 - Provincia			
B03 - Potenza installata		Kw	
B04 - Locali destinati alla produzione		Ма	
B05 - Locali destinati a magazzino		Mq	
B06 - Spazi all'aperto destinati a magazzino		Mq	
B07 - Locali destinati ad esposizione		Ма	
B08 - Locali destinati ad uffici		Ма	
B09 - Locali destinati ad altri servizi		Ма	
B10 · Apertura stagionale ( I = fino a 3 mesi; 2 = fino a 6	5  mesi; 3 = fino a 9 mesi)		
BII Locali destinati alla vendita (contigui alla produzio	ne)	Мф	
Punto destinato all'esercizio esclusivo della vendita al c	lettaglio (non annesso all'unità produttiva	n)	
B12 - Potenza installata		Kw	
B13 - Locali destinati alla vendita		ال	



CODICE FISCALE			İ						ļ		Ì	
	NUMER	O PR	OGR	FSSI	vo i	JNITA	À PRO	DDU	ITIVA	1		

### Modello SD10A

<b></b>	Modell	10 2D 10	A	
Modalità di espletamento dell'attività			tutti i righi it cui codice inizia co ati con il questionario - <b>Vedere</b>	
Mezzi di trasporto	non sono e	ranen napotto a quem comunic	an con il que anniano - vessite	waren w
Autocarri	C01	numero	C02	Portata'in quintali
C03 · Spese per servizi integrativi o sos	stitutivi dei mezzi propri			.000
Produzione e commercializzazione				
C04 · Produzione conto proprio			L	
C05 - Produzione conto terzi			L	
			TC	OT = 100 %
Lavorazione affidata a terzi				
C06 · Italia				.000
C07 - U.E.				.000
C08 - Extra U.E.				.000
C09 - Agenti e rappresentanti esclusivi			L	numero
C10 - Agenti e rappresentanti non esclu	sivi		L	numero
C11 - Spese di pubblicità, propaganda e	rappresentanza		L	.000
C12 - Giorni di partecipazione a fiere e	mostre		L.	numero
Area di mercato				
C13 · Nazionale (1 = Comune; 2 = Prov	vincia; 3 = Regione; 4 = pi	ù Regioni; 5 = Italia	a)	$\sqsubseteq$
C14 · U.E.				barrare la casella
C15 extra U.E.				barrare la casella
Tipologia clientela				
C16 · Industria			L	
C17 - Artigiani			L	
C18 - Grande distribuzione			L	
C19 · Distribuzione organizzata			L	
C20 - Hard discount			L	
C21 Commercianti all'ingrosso			L	
C22 - Commercianti al dettaglio			L	
C23 - Privati			Ī	
C24 ·· Altri			<u> </u>	
			T	OT = 100 %
C25 - Export (U.E., extra U.E.)				



CODICE FI	SCALE									
1				•						ı
								- 1	ı	- 1
		NUMERO	PROGR	RESSIVO	UNIT	à pro	יודדטס	va L	$_{ m L}$	

Elementi specifici dell'attività Attività di filatura:  Fibre implegate  D01 - Produzione rotori - filati venduti D02 - Produzione fusi - filati venduti D03 - Conto proprio D04 - Conto terzi D05 - Presso terzi Fibre implegate  D06 - Cotoni unici D07 - Cotoni ritori D08 - Lana D10 - Lino D11 - Sintetiche D12 - Artificiali D13 - Altre  Beni strumentali  Attività di ritorcitura E01 Teste di roccatura (produzione fusi) Attività di essitura E02 Telai a navetta - altezza media E03 - Telai a prolettile o a nastro  Adequamento agli Studi di Settore  W01 - Corrispettivi dichiarati per adeguamento agli Studi di Settore  X02 - Ammontane delle spese di cui al rigo X01 utilizzate ai fini del calcolo D03 - Componenti di fini del rigo X01 utilizzate ai fini del calcolo D04 - Componenti di fini del rigo X01 utilizzate ai fini del calcolo D05 - Cotoni ritori D15 - Artiferiali D16 - Artiferiali D17 - Artiferiali D18 - Altre D19 - Artiferiali D19 - Artiferiali D10 - Artiferiali D10 - Artiferiali D10 - Artiferiali D11 - Sintetiche D12 - Artiferiali D13 - Altre D14 - Teste di roccatura (produzione fusi) D15 - Teste di roccatura (produzione fusi) D16 - Teste di roccatura (produzione fusi) D17 - Teste di roccatura (produzione fusi) D18 - Sintetiche D19 - Teste di roccatura (produzione fusi) D19 - Teste di roccatura (produzione fusi) D19 - Corrispettivi dichiarati per adeguamento agli Studi di Settore D10 - Corrispettivi dichiarati per adeguamento agli Studi di Settore D10 - Corrispettivi dichiarati per adeguamento agli Studi di Settore D10 - Corrispettivi dichiarati per adeguamento agli Studi di Settore D10 - Corrispettivi dichiarati per adeguamento agli Studi di Settore D10 - Corrispettivi dichiarati per adeguamento agli Studi di Settore D10 - Corrispettivi dichiarati per adeguamento agli Studi di Settore D10 - Corrispettivi dichiarati per adeguamento agli Studi di Settore	400	Modello <b>SD1</b>	OA
Attività di filatura:  Fibre impiegate  D01 - Produzione rotori · filati venduti	Elementi specifici dell'attività	Attenzione: Barrare la casella solo se i dati rela	tivi a tutu i righi it cui codice inizia con la lettera "O"
DO1 - Produzione rotori - filati venduti	Attività di filatura:	non sono variati rispetto a quelli con	municati con il questionario - Vedere Istruzioni
Attività di tessitura e di tessitura con confezione complementare alla tessitura  Mq. Prodotti  D03 · Conto proprio  D04 · Conto terzi  D05 · Presso terzi  Fibre impiegate  D06 · Cotoni unici  D07 · Cotoni ritorti  D08 · Lana  D09 · Seta  D10 · Lino  D11 · Sintetiche  D12 · Artificiali  D13 · Altre   Attività di ritorcitura  E01 Teste di roccatura (produzione fusi)  Attività di tessitura  E02 · Telai a navetta - altezza media  E04 · Telai a proiettile o a nastro  Adeguamento agli Studi di Settore  W01 · Corrispettivi dichiarati per adeguamento agli Studi di Settore  X01 · Spese per le prestazioni di lavoro degli apprendisti  X02 · Ammontare delle spese di cui al rigo X01 utilizzate ai fini del calcolo  J000  E15 · Cottoni ricordi  J01 · Cottoni ricordi  J02 · Cottoni ricordi  J03 · Cottoni ricordi  J04 · Cottoni ricordi  J05 · Cottoni ricordi  J07 · Cottoni ricordi  J07 · Cottoni ricordi  J08 · Lana  J09 · Seta  J09 · Seta  J00 · Cottoni ricordi  J01 · Cottoni struita di canata acto sei idei ricordi a indici rigiti i di ci cone e nicio con la lutero "  TOT = 100 %  Attività di ricorditura  E01 Teste di roccatura (produzione fusi)  Attività di tessitura  E02 · Telai a navetta  E03 · Telai a navetta  E04 · Telai a proiettile o a nastro  Adeguamento agli Studi di Settore  W01 · Corrispettivi dichiarati per adeguamento  agli Studi di Settore  X01 · Spese per le prestazioni di lavoro degli apprendisti  X02 · Ammontare delle spese di cui al rigo X01 utilizzate ai fini del calcolo  J000	Fibre impiegate		
Attività di tessitura e di tessitura con confezione complementare alla tessitura  Mq. Prodotti  D03 - Conto proprio  D04 - Conto terzi  Jun  D05 - Presso terzi  Fibre impiegate  D06 - Cotoni unici  D07 - Cotoni ritorii  D08 - Lana  D09 - Seta  D10 - Lino  D11 - Simetiche  D12 - Artificiali  D13 - Altre  TOT = 100 %  Beni strumentali  Attività di ritorcitura  E01 Teste di roccatura (produzione fusi)  Attività di tessitura  E02 Telai a navetta - altezza media  E04 - Telai a proiettile o a nastro  Adeguamento agli Studi di Settore  W01 - Corrispettivi dichiarati per adeguamento agli Studi di Settore  W01 - Corrispettivi dichiarati per adeguamento agli Studi di Settore  X01 - Spese per le prestazioni di lavoro degli apprendisti  X02 - Ammontare delle spese di cui al rigo X01 utilizzate ai fini del calcolo  Jo06	D01 - Produzione rotori - filati venduti		Kg
Mq. Prodotti  D03 - Conto proprio	D02 - Produzione fusi - filati venduti		Kg
D03 - Conto proprio  D04 - Conto terzi  D05 - Presso terzi  Fibre impiegate  D06 - Cotoni unici  D07 - Cotoni ritorti  D08 - Lana  D09 - Seta  D10 - Lino  D11 - Sintetiche  D12 - Artificiali  D13 - Altre  Attevità di ritorcitura  E01 Teste di roccatura (produzione fusi)  Attività di tessitura  E02 Telai a navetta - altezza media  E04 - Telai a proiettivi dichiarati per adeguamento agli Studi di Settore  W01 - Corrispettivi dichiarati per adeguamento agli Studi di Settore  X01 - Spese per le prestazioni di lavoro degli apprendisti  X02 - Ammontare delle spese di cui al rigo X01 utilizzate ai fini del calcolo  L000  L0	Attività di tessitura e di tessitura con confezio	one complementare alla tessitura	ı
DO4 - Conto terzi  DO5 - Presso terzi  Fibre impiegate  DO6 - Cotoni unici  DO7 - Cotoni ritorti  DO8 - Lana  DO9 - Seta  D10 - Lino  D11 - Sintetiche  D12 - Artificiali  D13 - Altre   Attevità di ritorcitura  E01 Teste di roccatura (produzione fusi)  Attività di tessitura  E02 Telai a navetta  E03 Telai a navetta  E04 - Telai a proiettile o a nastro  Adeguamento agli Studi di Settore  W01 - Corrispettivi dichiarati per adeguamento agli Studi di Settore  X01 - Spese per le prestazioni di lavoro degli apprendisti  X02 - Ammontare delle spese di cui al rigo X01 utilizzate ai fini del calcolo  Jone  Lativita del calcolo  Jone  Attriormationi rilevanti ai fini dell'applicazione degli Studi di Settore  X01 - Spese per le prestazioni di lavoro degli apprendisti  Jone  Lativita del calcolo  Jone  Attriormationi rilevanti ai fini dell'applicazione degli Studi di Settore	Mq. Prodotti		
Fibre impiegate  D06 - Cotoni unici  D07 - Cotoni ritorti  D08 - Lana  D09 - Seta  D10 - Lino  D11 - Simetiche  D12 - Artificiali  D13 - Altre  Attenzione: Barrara to casalla solo se i deli relativi a tutti i rigri il cui coste nicia con la sono redeli riquiti a quali consunciali con il quasitorale la tutti i rigri il cui coste nicia con la sono redeli riquiti a quali consunciali con il quasitorale la tutti i rigri il cui coste nicia con la sono redeli riquiti a quali consunciali con il quasitorale la tutti i rigri il cui coste nicia con la sono redeli riquiti a quali consunciali con il quasitorale la tutti i rigri il cui coste nicia con la sono redeli riquiti a quali consunciali con il quasitorale la tutti i rigri il cui coste nicia con la sono redeli riciati con la quasitorale la tutti i rigri il cui coste nicia con la sono redeli riciati a quali consunciali con il quasitorale la tutti rigri il cui coste nicia con la sono redeli riciati a quali consunciali con il quasitorale la tutti rigri il cui coste nicia con la sono redeli riciati a quali consunciali con il quasitorale la tutti rigri il cui coste nicia con la sono redeli riciati a quali consunciali con il quasitorale la riciati a riciati a quali consunciali con il quasitorale la riciati riciati a quali consunciali con il quasitorale la riciati riciati a sono riciati riciati il riciati di settore sono redeli riciati a sono riciati riciati a tutti riciati a sono riciati riciati per niciati pe	D03 · Conto proprio		Ма
Fibre impiegate  D06 - Cotoni unici  D07 - Cotoni ritorti  D08 - Lana  D09 - Seta  D10 - Lino  D11 - Simetiche  D12 - Artificiali  D13 - Altre  Attentione: Barrare la casella acio se i idati riquiti a lutti riqui i cii colce inita con la luttera l'ancono sono varidii rispetto a quelli comunicati con il questionario. Vedere informati  Attività di ritorcitura  E01 Teste di roccatura (produzione fusi)  Attività di tessitura  E02 Telai a navetta - altezza media  E04 - Telai a proiettile o a nastro  Adeguamento agli Studi di Settore  W01 - Corrispettivi dichiarati per adeguamento agli Studi di Settore  X01 - Spese per le prestazioni di lavoro degli apprendisti  X02 - Ammontare delle spese di cui al rigo X01 utilizzate ai fini del calcolo  .000	D04 - Conto terzi		Mq
DOS - Cotoni unici  DO7 - Cotoni ritorti  DO8 - Lana  DO9 - Seta  D10 - Lino  D11 - Sintetiche  D12 - Artificiali  D13 - Altre  TOT = 100 %  Beni strumentali  Attevità di ritorcitura  E01 Teste di roccatura (produzione fusi)  Attività di tessitura  E02 Telai a navetta  E03 Telai a navetta - altezza media  E04 - Telai a proiettile o a nastro  Adeguamento agli Studi di Settore  W01 - Corrispettivi dichiarati per adeguamento agli Studi di Settore  W01 - Corrispettivi dichiarati per adeguamento agli Studi di Settore  X01 - Spese per le prestazioni di lavoro degli apprendisti  X02 - Ammontare delle spese di cui al rigo X01 utilizzate ai fini del calcolo  .000	D05 - Presso terzi		Mq
DO7 - Cotoni ritorii  DO8 - Lana  DO9 - Seta  D10 - Lino  D11 - Sintetiche  D12 - Artificiali  D13 - Altre   TOT = 100 %  Beni strumentali  Attenzione: Barrare la casseta solo se i dati relativi al tutti i rigos ii cui codore ricita con la lontera e  non sono varieti rispetto a quelli comunicazi con ii questionario - Vedere Intervacioni  Attività di ritorcitura  E01 - Teste di roccatura (produzione fusi)  Attività di tessitura  E02 - Telai a navetta  E03 - Telai a navetta  E04 - Telai a proiettile o a nastro  Adeguamento agli Studi di Settore  W01 - Corrispettivi dichiarati per adeguamento agli Studi di Settore  W01 - Spese per le prestazioni di lavoro degli studi di Settore  X01 - Spese per le prestazioni di lavoro degli apprendisti  X02 - Ammontare delle spese di cui al rigo X01 utilizzate ai fini del calcolo  .000	Fibre impiegate		
DO8 - Lana DO9 - Seta D10 - Lino D11 - Sintetiche D12 - Artificiali D13 - Altre  TOT = 100 %  Beni strumentali Attività di ritorcitura E01 Teste di roccatura (produzione fusi) Attività di tessitura E02 Telai a navetta E03 Telai a navetta E04 - Telai a proiettile o a nastro  Adeguamento agli Studi di Settore  W01 - Corrispettivi dichiarati per adeguamento agli Studi di Settore  W01 - Spese per le prestazioni di lavoro degli apprendisti X02 - Ammontare delle spese di cui al rigo X01 utilizzate ai fini del calcolo  .000	D06 - Cotoni unici		
DO9 - Seta D10 - Lino D11 - Sintetiche D12 - Artificiali D13 - Altre  TOT = 100 %  Beni strumentali Attività di ritorcitura E01 Teste di roccatura (produzione fusi) Attività di tessitura E02 Telai a navetta E03 Telai a navetta - altezza media E04 - Telai a proiettile o a nastro  Adeguamento agli Studi di Settore  W01 - Corrispettivi dichiarati per adeguamento agli Studi di Settore  W01 - Spese per le prestazioni di lavoro degli apprendisti X02 - Ammontare delle spese di cui al rigo X01 utilizzate ai fini del calcolo	D07 · Cotoni ritorti		*
D10 - Lino D11 - Sintetiche D12 - Artificiali D13 - Altre  TOT = 100 %  Beni strumentali Attenzione: Barrare la casolta solo se i dati rolativi a tutti rigni i oui cocke inizia con ta initra non sono varieti rispetto a quelli comunicati con è questionario - Vedere Istruzioni Attività di ritorcitura E01 Teste di roccatura (produzione fusi) Attività di tessitura E02 Telai a navetta E03 Telai a navetta E04 - Telai a proiettile o a nastro  Adeguamento agli Studi di Settore  W01 - Corrispettivi dichiarati per adeguamento agli Studi di Settore  W01 - Spese per le prestazioni di lavoro degli apprendisti X02 - Ammontare delle spese di cui al rigo X01 utilizzate ai fini del calcolo  E150 t. E150 t. Spese	D08 - Lana		%
D11 - Sintetiche D12 - Artificiali D13 - Altre  TOT = 100 %  Beni strumentali Attività di ritorcitura E01 Teste di roccatura (produzione fusi) Attività di tessitura E02 Telai a navetta E03 Telai a navetta - altezza media E04 - Telai a proiettile o a nastro  Adeguamento agli Studi di Settore  W01 - Corrispettivi dichiarati per adeguamento agli Studi di Settore  X01 - Spese per le prestazioni di lavoro degli apprendisti X02 - Ammontare delle spese di cui al rigo X01 utilizzate ai fini del calcolo  E150 - Telai calcolo  E150	D09 · Seta		%
D12 · Artificiali  D13 · Altre  TOT = 100 %  Beni strumentali  Attività di ritorcitura  E01 Teste di roccatura (produzione fusi)  Attività di tessitura  E02 Telai a navetta · altezza media  E03 Telai a proiettile o a nastro  Adeguamento agli Studi di Settore  W01 · Corrispettivi dichiarati per adeguamento agli Studi di Settore  X01 · Spese per le prestazioni di lavoro degli apprendisti  X02 · Ammontare delle spese di cui al rigo X01 utilizzate ai fini del calcolo  TOT = 100 %  Beni strumentali  Attenzione: Barrave la casota solo se i dati relativi a iutili rigri il cui codece riziu con la foliara Tello ve devere latruzioni roma sono variati rispotto a quelli comunicali con è questionato - Vedere latruzioni - Vedere l	D10 - Lino		*
D13 - Altre  TOT = 100 %  Beni strumentali  Attenzione: Barrare la casolta solo se i dati rolativi a tutti i righi i cui codice inizia con la lottera "E" non sono variati rispotto a quelli comunicati con i questionario - Vedere latruzioni  Attività di ritorcitura  E01 Teste di roccatura (produzione fusi)  Attività di tessitura  E02 Telai a navetta  E03 Telai a navetta - altezza media  E04 - Telai a proiettile o a nastro  Adeguamento agli Studi di Settore  W01 - Corrispettivi dichiarati per adeguamento agli Studi di Settore  X01 - Spese per le prestazioni di lavoro degli apprendisti  X02 - Ammontare delle spese di cui al rigo X01 utilizzate ai fini del calcolo  .000	D11 · Sintetiche		٠,
Beni strumentali  Attenzione: Barrare la casolla solo se i dati relativi a tutti i righti il cui codice inizia con la lettera retonon sono variati rispetto a quelli comunicati con il questionario - Vedere Instruzioni  Attività di ritorcitura  E01 Teste di roccatura (produzione fusi)  Attività di tessitura  E02 Telai a navetta  E03 Telai a navetta altezza media  E04 - Telai a proiettile o a nastro  Adeguamento agli Studi di Settore  W01 - Corrispettivi dichiarati per adeguamento agli Studi di Settore  W01 - Spese per le prestazioni di lavoro degli apprendisti  X02 - Ammontare delle spese di cui al rigo X01 utilizzate ai fini del calcolo  E15 - 100 %  Attenzione: Barrare la casolla solo se i dati relativi a tutti i righi il cui codice inizia con la lettera Telaina i questionario la lavoro degli struzioni sono sono variati rispetto a quelli comunicati con il questionario - Vedere Instruzioni numer  Attività di ressitura  Pour a quelli comunicati on il seltiva relativationi se i dati relativi a tutti i righi il cui codice inizia con la lettera relativa con se i dati relativi a tutti i righi il cui codice inizia con la lettera relativa non sono variati rispetto a quelli comunicati on il seltiva Telaina prointi i non sono variati rispetto a quelli comunicati on il seltiva Telaina prointi a lettera relativationi on sono variati rispetto a quelli comunicati on il seltiva Telaina prointi a prointi a lettera relativationi non sono variati rispetto a quelli comunicati on il seltiva relativatori il seltivato	D12 - Artificiali		۹,
Attività di ritorcitura  E01 Teste di roccatura (produzione fusi)  Attività di tessitura  E02 Telai a navetta  E03 Telai a navetta  E04 Telai a proiettile o a nastro  Adeguamento agli Studi di Settore  W01 - Corrispettivi dichiarati per adeguamento agli Studi di Settore  X01 Spese per le prestazioni di lavoro degli apprendisti  X02 - Ammontare delle spese di cui al rigo X01 utilizzate ai fini del calcolo  Enurare la casota solo se i dati relativi a tutti i righi il cui codice inizia con la lattera Tenon sono variati rispetto a quotili comunicati con il questionario - Vedere Instruzioni numer  Attività di ressitura  E02 Telai a navetta  E03 Telai a navetta  E04 - Telai a proiettile o a nastro  Adeguamento agli Studi di Settore  W01 - Corrispettivi dichiarati per adeguamento agli Studi di Settore  X02 - Ammontare delle spese di cui al rigo X01 utilizzate ai fini del calcolo  Entre la casota solo se i dati relativi a tutti i righi i cui codice inizia con la lattera Tenon sono variati rispetto a quotili comunicati con il questionario - Vedere Instruzioni numer  numer  Attività di rispetto a quotili comunicati con il questionario - Vedere Instruzioni i numer  numer  numer  Attività di ressitura  E02 Telai a navetta  numer  Attività di tessitura  numer  numer  Attività di tessitura  numer  numer  Attività di tessitura  numer  numer  Attività di tessitura  numer  numer  Attività di tessitura  numer  numer  numer  Attività di tessitura  numer	D13 Altre		<u> </u>
Attività di ritorcitura  E01 Teste di roccatura (produzione fusi)  Attività di tessitura  E02 Telai a navetta  E03 Telai a navetta  E04 Telai a proiettile o a nastro  Adeguamento agli Studi di Settore  W01 - Corrispettivi dichiarati per adeguamento agli Studi di Settore  X01 Spese per le prestazioni di lavoro degli apprendisti  X02 - Ammontare delle spese di cui al rigo X01 utilizzate ai fini del calcolo  Enurare la casota solo se i dati relativi a tutti i righi il cui codice inizia con la lattera Tenon sono variati rispetto a quotili comunicati con il questionario - Vedere Instruzioni numer  Attività di ressitura  E02 Telai a navetta  E03 Telai a navetta  E04 - Telai a proiettile o a nastro  Adeguamento agli Studi di Settore  W01 - Corrispettivi dichiarati per adeguamento agli Studi di Settore  X02 - Ammontare delle spese di cui al rigo X01 utilizzate ai fini del calcolo  Entre la casota solo se i dati relativi a tutti i righi i cui codice inizia con la lattera Tenon sono variati rispetto a quotili comunicati con il questionario - Vedere Instruzioni numer  numer  Attività di rispetto a quotili comunicati con il questionario - Vedere Instruzioni i numer  numer  numer  Attività di ressitura  E02 Telai a navetta  numer  Attività di tessitura  numer  numer  Attività di tessitura  numer  numer  Attività di tessitura  numer  numer  Attività di tessitura  numer  numer  Attività di tessitura  numer  numer  numer  Attività di tessitura  numer			TOT = 100 %
Attività di ritorcitura  E01 Teste di roccatura (produzione fusi)  Attività di tessitura  E02 Telai a navetta  E03 Telai a navetta altezza media  E04 · Telai a proiettile o a nastro  Adeguamento agli Studi di Settore  W01 · Corrispettivi dichiarati per adeguamento agli Studi di Settore  W01 · Spese per le prestazioni di lavoro degli apprendisti  X02 · Ammontare delle spese di cui al rigo X01 utilizzate ai fini del calcolo  Dumer	Beni strumentali		i dati relativi a tutti i righi il cui codice inizia con la lettera "E
Attività di tessitura  E02 Telai a navetta  E03 Telai a navetta altezza media  E04 Telai a proiettile o a nastro  Adeguamento agli Studi di Settore  W01 Corrispettivi dichiarati per adeguamento agli Studi di Settore  Altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli Studi di Settore  X01 Spese per le prestazioni di lavoro degli apprendisti  X02 Ammontare delle spese di cui al rigo X01 utilizzate ai fini del calcolo  .000	Attività di ritorcitura	non sono variati rispetto a	quelli comunicati con il questionario - Vedere Istruzioni
E02 Telai a navetta  E03 Telai a navetta altezza media  E04 · Telai a proiettile o a nastro  Adeguamento agli Studi di Settore  W01 · Corrispettivi dichiarati per adeguamento agli Studi di Settore  Altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli Studi di Settore  X01 · Spese per le prestazioni di lavoro degli apprendisti  X02 · Ammontare delle spese di cui al rigo X01 utilizzate ai fini del calcolo  .000	E01 Teste di roccatura (produzione fusi)		nume
E03 Telai a navetta altezza media  E04 · Telai a proiettile o a nastro  Adeguamento agli Studi di Settore  W01 · Corrispettivi dichiarati per adeguamento agli Studi di Settore  Altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli Studi di Settore  X01 · Spese per le prestazioni di lavoro degli apprendisti  X02 · Ammontare delle spese di cui al rigo X01 utilizzate ai fini del calcolo  .000	Attività di tessitura		
E04 · Telai a proiettile o a nastro  Adeguamento agli Studi di Settore  W01 · Corrispettivi dichiarati per adeguamento agli Studi di Settore  .000  Altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli Studi di Settore  X01 · Spese per le prestazioni di lavoro degli apprendisti .000  X02 · Ammontare delle spese di cui al rigo X01 utilizzate ai fini del calcolo .000	E02 Telai a navetta		nume
Adeguamento agli Studi di Settore  W01 · Corrispettivi dichiarati per adeguamento agli Studi di Settore	E03 Telai a navetta - altezza media		Metri
W01 · Corrispettivi dichiarati per adeguamento agli Studi di Settore	E04 · Telai a proiettile o a nastro		nume
agli Studi di Settore  Altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli Studi di Settore  X01 Spese per le prestazioni di lavoro degli apprendisti  X02 Ammontare delle spese di cui al rigo X01 utilizzate ai fini del calcolo	Adeguamento agli Studi di Settore		
X01 Spese per le prestazioni di lavoro degli apprendisti  X02 Ammontare delle spese di cui al rigo X01 utilizzate ai fini del calcolo  .000			
X02 Ammontare delle spese di cui al rigo X01 utilizzate ai fini del calcolo	Altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione	e degli Studi di Settore	
X02 Ammontare delle spese di cui al rigo X01 utilizzate ai fini del calcolo	X01 - Spese per le prestazioni di lavoro degli ap	pprendisti	].00
DATA FIRMA	•		00
	DATA	FIRMA	

#### **ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD10A**

Studi di settore

#### 1. GENERALITÀ

Il presente modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore SD10A va compilato con riferi-mento al periodo d'imposta 1998 e si compone dei seguenti quadri:

- frontespizio;
- personale addetto all'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "A");
- unità produttiva destinata all'esercizio dell'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "B");
- modalità di espletamento dell'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "C");
- elementi specifici dell'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "D");
- beni strumentali (i cui righi sono identificati dalla lettera "E");
- · adequamento agli studi di settore (il cui rigo è identificato dalla lettera "W");
- altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore (i cui righi sono identificati dalla lettera "X").

#### **ATTENZIONE**

Il presente modello va allegato alla dichiarazione dei redditi modello Unico 99 che viene presentato ad una banca convenzionata o ad un ufficio postale utilizzando moduli continui o composti di fogli singoli preceduti dalla copertina e spillati tra loro. Nonostante quanto precisato sulla busta è necessario spillare i singoli fogli che compongono il predetto modello. Si precisa che non devono, invece, essere spillati gli altri quadri che compongono la dichiarazione. I soggetti abilitati all'invio telemati-co delle dichiarazioni fiscali possono inviare i dati contenuti nel presente modello anche oltre il termine ordinario di presentazione della dichiarazione dei redditi e fino al 30 novembre 1999.

L'invio telematico dei dati contenuti nel presente modello deve essere effettuato dal medesimo utente del Servizio telematico che ha trasmesso i dati contenuti nella dichiarazione dei redditi alla quale il predetto modello si riferisce.

I predetti utenti devono rilasciare al con-tribuente copia conforme a quella da pre-sentare alla banca o all'ufficio postale.

Si ricorda che i soggetti tenuti alla compi-lazione del presente modello devono barrare in dichiarazione dei redditi la casella "Studi di settore" collocata nello spazio riservato alla firma della dichiarazione.

#### 2. SOGGETTI OBBLIGATI

Il presente modello può essere utilizzato esclusivamente dai soggetti che svolgono come attività prevalente una tra quelle di seguito elencate:

- 17.11.0 Preparazione e filatura di fibre tipo cotone:
- 17.14.0 · Preparazione e filatura di fibre tipo lino:
- 17.21.0 Tessitura di filati tipo cotone.

Per attività prevalente si intende l'attività dalla quale è derivato il maggiore ammontare dei ricavi conseguiti nel 1998.

I soggetti che determinano il reddito con cri-'forfetari" ancorché sia precluso nei loro confronti l'accertamento in base agli studi di settore, sono tenuti alla presentazione del presente modello. I dati comunicati saranno utilizzati per valutare se le caratteristiche strutturali dell'impresa sono coerenti con i ricavi dichiarati

In presenza delle cause di esclusione e delle cause di inapplicabilità elencate nei successivi paragrafi non è invece necessario compi lare ed inviare il presente modello (ad esclusione dell'ipotesi di soggetti "forfettari").

#### 3. CAUSE DI ESCLUSIONE DALLA APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Sono esclusi dalla applicazione degli studi di settore i contribuenti che:

hanno dichiarato ricavi di cui all'articolo 53, commo 1, esclusi quelli di cui alla lett. c), del TUIR, di ammontare superiore ai 10 miliardi di lire;

hanno un periodo di imposta di durata di versa da 12 mesi, indipendentemente dalla circostanza che tale arco temporale sia o meno a cavallo di due esercizi;

hanno iniziato o cessato l'attività nel corso del periodo d'imposta. Si ricorda che il pe riodo che precede l'inizio della liquidazio è considerato periodo di cessazione dell'attività;

determinano il reddito con criteri "forfettari" non si trovano in un periodo di normale svolgimento dell'attività;

sono incaricati alle vendite a domicilio; si avvalgono del regime fiscale sostitutivo previsto dal decreto legislativo 10 giugno 1994, n. 357 convertito con modificazio-ni, dalla legge 8 agosto 1994, n. 489. Si considerano periodi di non normale svol-

gimento dell'attività:

a)) periodi nei quali l'impresa è in liquida zione ordinaria, ovvero liquidazione coatta amministrativa o fallimentare;

b) i periodi nei quali l'impresa non ha ancora iniziato l'attività produttiva prevista dall'oggetto sociale, ad esempio perché

la costruzione dell'impianto da utilizzare per lo svolgimento dell'attività si è protratta oltre il primo periodo d'imposta, per cause non dipendenti dalla volontà dell'imprenditore:

non sono state rilasciate le autorizzazioni amministrative necessarie per lo svolgimento dell'attività, a condizione che le stesse siano state tempestivamente richieste:

- viene svolta esclusivamente un'attività di ricerca propedeutica allo svolgimento di altra attività produttiva di beni e servizi, sempreché l'attività di ricerca non consenta di per sé la produzi I one di beni e servizi e quindi la realizzazione di proventi;
- c) il periodo in cui si è verificata l'interruzione dell'attività per tutto l'anno a causa della ristrutturazione dei locali. In questa ipotesi è

però necessario che la ristrutturazione riguardi tutti i locali in cui viene esercitata l'attività;

d) il periodo in cui l'imprenditore individuale o la società hanno affittato l'unica azienda;

e) il periodo in cui il contribuente ha sospeso l'attività ai fini amministrativi dandone comunicazione alla Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura.

#### 4. CAUSE DI INAPPLICABILITÀ DEGLI STUDI **DI SETTORE**

L'articolo 2 di ciascuno dei tre decreti ministeriali del 30 marzo 1999 di approvazione degli studi di settore relativi ad attività economiche svolte, rispettivamente, nel settore delle manifatture, dei servizi e del commercio, individua le cause al verificarsi delle quali gli studi di settore divengono inapplicabili anche nei confronti dei contribuenti che esercitano una delle attività per le quali gli studi stessi sono stati elaborati.

In base a tale disposizione, gli studi di setto-re approvati con "predetti decreti non si ap-

plicano:

- nel caso in cui l'esercizio dell'attività d'impresa nei settori delle manifatture, dei servizi e del commercio è svolto, rispettivamente, attraverso l'utilizzo di più punti di produzione e di vendita in locali non contigui a quelli di produzione, di più punti di produzione ovvero di più punti di vendita;
- nel caso di esercizio di due o più attività d'impresa, non rientranti nel medesimo studio di settore, se l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti (non rientranti tra quelle prese in considerazione dallo studio di settore) supera il 20 per cento dell'ammontare totale dei ricavi dichiarati;
- nei confronti di società cooperative, società consortili e consorzi che operano esclusivamente a favore delle imprese so cie o associate:
- 4. nei confronti delle società cooperative costituite da utenti non imprenditori che operano esclusivamente a favore degli utenti stessi.

Con riferimento alle cause di inapplicabilità di cui ai punti 1 e 2, si precisa che, qualora sia stata tenuta separata contabilizzazione per ciascun punto di produzione e/o di vendita ovvero per ciascuna attività esercitata, di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, questi ultimi risultano applicabili

Per quanto riguarda la causa di inapplicabilità di cui al punto I, nelle istruzioni per la compilazione della dichiarazione dei redditi è stato chiarito che si verifica l'esercizio dell'attività di produzione o di vendita in più punti qualora questi ultimi siano diversi, ad esempio, da locali o spazi adibiti a deposito, a magazzino, uffici.

I citati decreti ministeriali stabiliscono che la causa di inapplicabilità in commento non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica dell'attività esercitata. E' il caso delle attività per le quali sono stati approvati

#### ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD10A

Studi di settore

gli studi di settore contraddistinti dai seguenti codici: SG39U; SG50U; SG61A; SG61B; SG61C; SG61D; SG68U; SG70U; SM03A; SM03B; SM03C SM03D.

Per quanto concerne la causa di inapplicabi lità individuata al punto 2, si precisa che essa si verifica nei casi in cui il contribuente eserciti, oltre all'attività prevalente in termini di ricavi realizzati, una o più altre attività non prevalenti non rientranti tra quelle per le qua-li è stato approvato il medesimo studio di settore, qualora l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti superi il 20 per cento dei ricavi complessivamente dichiarati.

#### 5. MODALITÀ DI COMPILAZIONE

Per l'applicazione degli studi di settore si tie ne conto di variabili di natura contabile ed extra contabile. La individuazione di tali variabili è contenuta nei decreti di approvazione dei singoli studi di settore. Le variabili di tipo contabile sono sostanzialmente analoghe a quelle previste per l'applicazione dei parametri Le istruzioni per la determina zione del loro valore sono contenute in quelle relative alla compilazione dei quadri dei modelli di dichiarazione concernenti la de terminazione del reddito di impresa. Nella tabella n. 1, sono indicati i dati contabili ri-levanti ai fini della applicazione dello studio di settore ed il campo del prodotto informa-tico GE.RI.CO. (da utilizzare per l'applica-zione degli studi di settore) nel quale vanno riportati; nella **tabella n. 2**, righi dei modelli di dichiarazione contenenti predetti elementi contabili.

Nelle istruzioni per la compilazione del presente modello è definito il valore da attribuire alle variabili di carattere extracontabile, in analogia a quanto previsto nei questionari già inviati ai contribuenti, fatte salve alcune precisazioni che si è ritenuto utile fornire sulla base delle valutazioni emerse in sede di elaborazione e validazione dei singoli studi

I dati richiesti in percentuale possono essere forniti con una approssimazione tale da non inficiare la sostanziale attendibilità dell'informazione richiesta. Eventuali errate indicazioni assumeranno rilievo solo se tali da rendere palesemente non significativo il dato preso in considerazione ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

Non vanno mai indicati importi con decimali, neanche per i dati percentuali.

#### **ATTENZIONE**

Il contribuente, qualora risulti per lui più agevole, ha facoltà di non compilare i righi relativi ai dati che non sono variati rispetto a quanto precedentemente comunicato all'Amministrazione finanziaria con il Questionario inviato nell'anno 1997. Nel caso di conferma di tutti i dati relativi ad un singolo quadro che compone il modello, va barrata la casella appositamente predisposta. Se nell'ambito di un quadro è variato anche un solo dato, la predetta casella non deve essere barrata. Il contribuente in tal caso può anche

limitarsi ad indicare i soli dati che risultano variati. Nel caso in cui il rigo relativo ad una variabile indicata nel Questionario inviato nel 1997 non deve essere compilato, in corrispondenza di tale rigo va indicato il valore "0" (ad esempio, se al rigo A1 "Dirigenti" era stato riportato un numero di giornate retribuite pari a 312 e nell'esercizio 1998 tale dato è inesistente in quanto l'azienda non ha occupato dirigenti, in sede di compilazione del modello nel rigo A01, andrà indicato "0"). Tale indicazione non deve essere obbligatoriamente fornita se nel Questionario inviato nel 1997, non sia stato indicato alcun valore.

#### 6. RISULTATI DELL'APPLICAZIONE **DEGLI STUDI DI SETTORE**

Inserendo i valori delle variabili contabili ed extra contabili nel prodotto software reso gratuitamente disponibile dall'Amministrazione finanziaria è possibile verificare la posizione del contribuente. L'applicazione GE.RI.CO. è prelevabile dal sito INTERNET del Ministero delle finanze e dal Servizio telematico (per gli utenti del predetto Servizio). Per conoscere l'ammontare dei ricavi presunti sulla base degli studi di settore contribuenti possono anche rivolgersi agli uffici delle entrate e delle imposte dirette, ai quali dovranno presentare il presente modello debitamente compilato e comunicare i dati contabili indicati nelle tabelle 1 e 2.

L'applicazione denominata GE.RI.CO. fornisce indicazioni in ordine:

alla congruità dei ricavi dichiarati; alla coerenza dei principali indicatori eco

nomici (ad esempio la produttività per addetto, la rotazione del magazzino) che caratterizzano l'attività svolta dal contribuente, rispetto ai valori minimi e massimi assumibili con riferimento a comportamenti normali degli operatori del settore che svolgono l'attività con analoghe caratteristiche.

#### 7. ASSEVERAZIONE DEI DATI PRESI A BASE PER L'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE E VISTO DI CONFORMITÀ

In base all'articolo 35 del decreto legislativo 9 luglio 1997 n. 241 così come introdotto dall'articolo 1 comma 1, del decreto legislativo 28 dicembre 1998, n. 490, responsabili dell'assistenza fiscale dei centri costituiti dai soggetti di cui all'articolo 32, comma 1, lettere a), b) e c) (CAF imprese) ed : soggetti abilitabili alla trasmissione telematica delle dichiarazioni indicati alle lettere a) e b) del comma 3, dell'articolo 3, del Decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322, (professionisti abilitabili) possono rilasciare, su richiesta dei contribuenti, l'asseverazione prevista nel comma 1, lett. b), dello stesso articolo. A tal fine, predetti soggetti devono verificare che gli elementi contabili ed extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria nei modelli di dichiarazione e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore corrispondano a quelli risultanti dalle scritture contabili e da altra idonea documentazione. A tal fine dovrà, ad esempio, essere accertato:

che il costo del venduto comunicato ai fini dell'applicazione degli studi di settore risulti effettivamente uguale alla differenza tra le esistenze iniziali più gli acquisti dell'esercizio e le rimanenze finali così come risultanti dalla contabilità, senza necessità di effettuare, a tal fine, accertamenti in ordine alla reale consistenza delle giacenze fisicamente esistenti in

che i dati relativi ai beni strumentali, diversi dagli immobili, di cui si è tenuto conto nell'applicazione degli studi di settore trovino corrispondenza con quanto annotato nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari o, per i soggetti in regime di contabilità semplificata, nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA;

che altre spese indicate nelle dichiarazioni e rilevanti ai fini degli studi, corrispondano effettivamente ai relativi importi annotati nelle scritture contabili.

L'asseverazione non deve essere effettuata relativamente ai dati:

a) per i quali è necessario esaminare l'intera documentazione contabile o gran parte di essa come nel caso della rilevazione dei fatti la cui rappresentazione è richiesta attraverso l'indicazione di dati espressi in forma percentuale;

b) che implicano valutazioni non rilevabili documentalmente e che, come tali, non possono che essere effettuate dal contribuente; c) relativi alle unità produttive destinate all'e-

sercizio dell'attività.

Si fa presente, infine, che nell'emanando regolamento di attuazione delle disposizioni contenute nel capo V del decreto legislativo n. 241 del 1997 è previsto che il rilascio del visto di conformità di cui all'articolo 35, comma 1. lett. a), dello stesso decreto implica, tra l'altro, l'attestazione della congruità dell'ammontare dei ricavi o dei compensi dichiarati a quelli determinabili sulla base degli studi di settore, ove applicabili, ovvero l'attestazione di cause che giustificano l'eventuale scostamento.

#### 8. FRONTESPIZIO

Nel presente modello vanno indicati: in alto a destra il codice fiscale e il numero progressivo dell'unità produttiva, il codice della sola attività prevalente (barrando la relativa casella), cognome e nome in caso di persona fisica ovvero la denominazione o ragione sociale in caso di soggetto diverso da persona

Si precisa inoltre che:

in presenza di attività commerciali con diversi punti vendita, attività manifatturiere con più stabilimenti produttivi o più punti vendita, attività dei servizi con più punti di produzione (esclusi quindi i depositi, i magazzini, gli uffici, ecc.) per le quali sia sta-

#### ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD10A

Studi di settore

ta tenuta separata contabilizzazione per ciascun punto di vendita e/o di produzione di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, il campo relativo al numero progressivo dell'unità produttiva va compilato per ogni pagina del presente modello.

#### 9. PERSONALE ADDETTO ALL'ATTIVITÀ

#### **ATTENZIONE**

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da A01 ad A17 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati,

Nel quadro in aggetto sono richieste informazioni relative al personale addetto all'atti-vità. Al riguardo, si precisa che per indivi-duare il numero dei collaboratori coordinati e continuativi, degli associati in partecipazione e dei soci è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 1998. Con riferimento al personale dipendente, compresi gli apprendisti e gli assunti con contratti di formazione e lavoro o a termine e i lavoranti a domicilio va, invece, indicato il numero delle giornate retribuite a prescindere dalla durata del contratto e dalla sussistenza, alla data del 31 dicembre 1998, del rapporto di lavo ro. Pertanto, ad esempio, un dipendente con contratto a tempo parziale dal 1º gennaio al 30 giugno e con contratto a tempo pieno dal luglio al 20 dicembre, va computato sia tra i dipendenti a tempo parziale che tra quelli a tempo pieno e va indicato per entrambi i rapporti di lavoro il numero delle giornate retribuite. Inoltre, si fa presente che, in tale quadro, non vanno indicati gli associati in partecipazione ed i soci che appor-tano esclusivamente capitale.

In particolare, indicare:
nei **righi da A01 a A05**, il numero complessivo delle giornate retribuite desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998, per dipendenti che svolgono attività a tempo

pieno (distintamente per qualifica); nel **rigo A06**, per i lavoratori dipendenti a tempo parziale il numero complessivo delle giornate retribuite. In tale rigo devono essere indicati anche i dati relativi ai lavoratori dipendenti a tempo parziale assunti con contratto di formazione e lavoro;

- nel **rigo A07** il numero complessivo delle giornate retribuite, determinato moltiplicando per sei il numero delle settimane desymbile dai modelli DM10 relativi al 1998, per gli apprendisti che svolgono attività nell'impresa

interessata alla compilazione del modello; nel **rigo A08**, il numero complessivo delle giornate retribuite desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998, per il personale assunto con contratto di formazione e lavoro ed · dipendenti con contratto a termine e lavoranti a domicilio;

 nel rigo A09, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, che prestano la loro attività prevalentemente nel-l'impresa interessata alla compilazione del

nel rigo A10, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, diversi da quelli indicati nel rigo precedente:

nel rigo A11, il numero dei collaboratori dell'impresa familiare di cui all'articolo 5, comma 4, del TUIR, ovvero il coniuge dell'azienda coniugale non gestita in forma

nel rigo A12, il numero dei familiari che prestano la loro attività nell'impresa, diversi da quelli indicati nel rigo precedente (quali, ad esempio, i cosiddetti familiari coadiuvanti per quali vengono versati contributi previdenziali);

nel rigo A13, il numero degli associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del modello;

nel rigo A14, il numero degli associati in partecipazione diversi da quelli indicati nel rigo precedente

nel rigo A15, il numero dei soci, inclusi soci amministratori, con occupazione prevalente nell'impresa interessata alla compilazione del modello. Si precisa che non si deve tenere conto dei soci che apportano esclusivamente capitale, anche se soci di società in nome collettivo o di società in accomandita semplice. Non possono essere considerati soci di capitale quelli per i quali risultano versati contributi previdenziali e/o premi per assicurazione contro gli infortuni nonché soci che svolgono la funzione di amministratori della società;

nel **rigo A16**, il numero dei soci, inclusi i soci amministratori, diversi da quelli indi-

cati nel rigo precedente; nel **rigo A17**, il numero degli amministratori non soci. Al riguardo, si precisa che vanno indicati soltanto coloro che svolgono attività di amministratore che non possono essere inclusi nei righi precedenti. Quindi, ad esempio, gli amministratori assunti con contratto di lavoro dipendente non dovranno essere inclusi in questo rigo bensì nel rigo A01.

#### 10. UNITÀ PRODUTTIVA DESTINATA ALL'ESERCIZIO DELL'ATTIVITÀ

#### **ATTENZIONE**

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da BO1 a B13 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Il quadro consente di rilevare informazioni concernenti l'unità produttiva e gli spazi che, a qualsiasi titolo, vengono utilizzati per l'esercizio dell'attività. Per individuare l'unità produttiva da indicare in tale guadro è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 1998. La superficie deve essere quella effettiva, indipendentemente da quanto risulta dalla eventuale licenza amministrativa.

In particolare indicare:

nel **rigo BO1**, il comune in cui è situata l'unità produttiva;

nel **rigo B02**, la sigla della provincia; nel **rigo B03**, la potenza elettrica comples-sivamente impegnata, espressa in KW. In caso di più contatori sommare le potenze elettriche impegnate;

nel **rigo B04**. la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali utilizzati per la produzione;

nel **rigo BO5**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali desti-nati a magazzino di materie prime, semilavorati, attrezzature, ecc.

- nel **rigo BO6**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, degli spazi all'a-perto destinati a magazzino di materie prime,

semilavorati, attrezzature, ecc. comprenden-do anche gli spazi coperti con tettoie; nel **rigo B07**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati all'esposizione della merce;

nel rigo BOS, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali adibiti ad ufficio

nel rigo 809, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati a servizi diversi da quelli indicati nei righi precedenti (ad esempio, spogliatoi, garage, box, ecc.)

nel rigo B10, il codice 1, 2 o 3, se viene svolta attività stagionale per un periodo non superiore, rispettivamente, ai tre, ai sei o ai nove mesi nell'anno. La casella non va compilata, pertanto, nei casi in cui l'attività viene svolta per un periodo superiore a nove mesi nell'anno;

nel **rigo B11**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali contigui all'unità produttiva destinati alla vendita.

#### Punto destinato all'esercizio esclusivo della vendita al dettaglio (non annesso all'unità produttiva)

Nei successivi righi sono richieste informazioni concernenti l'unità locale e gli spazi non contigui all'unità produttiva che, a qualsiasi titolo, vengono utilizzati per l'esercizio esclusivo della vendita al dettaglio.

Si precisa che non devono essere indicati dati relatativi all'unità locale destinata alla vendita dei prodotti aziendali ai dipendenti. In particolare, indicare:

nel rigo B12, la potenza elettrica complessivamente impegnata, espressa in KW. In caso di più contatori sommare le potenze elettriche impegnate;

nel rigo B13, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati alla vendita.

3

#### ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD10A

Studi di settore

#### 11. MODALITÀ DI ESPLETAMENTO DELL'ATTIVITÀ

#### ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da CO1 a C25 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non

Il quadro consente di individuare le concrete modalità di svolgimento dell'attività.

#### Mezzi di trasporto

Sono richieste le informazioni relative agli autocarri posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo per lo svolgimento dell'attività alla data del 31 dicembre 1998.

In particolare, indicare:

- nel campo CO1, il numero degli autocarri e, nel campo CO2, la portata complessiva degli stessi, espressa in quintali così come indicata alla corrispondente voce sul libretto di circolazione. Ovviamente nel caso di disponibilità di più autocarri, dovrà essere indicata la somma delle relative portate complessive

Al riguardo, si precisa che i veicoli da indicare sono quelli di cui alla lettera d) dell'articolo 54, comma 1, del decreto legislativo 30 aprile 1992, n. 285 (Codice della strada). Nel **rigo CO3**, indicare le spese sostenute

per servizi di trasporto effettuati da terzi, integrativi o sostitutivi dei servizi effettuati con mezzi propri, comprendendo tra queste anche quelle sostenute per la spedizione attraverso corrieri o altri mezzi di trasporto (navi, aerei, treni, ecc.).

#### Produzione e commercializzazione

Sono di seguito richieste informazioni concernenti l'attività di produzione e di commercializzazione dei prodotti.

In particolare, indicare:

- nel rigo CO4, la percentuale dei ricavi derivanti da attività svolte in conto proprio in rapporto ai ricavi complessivamente derivanti dall'attività. Per attività svolta in conto proprio si intende quella effettuata, in assenza di commissione, all'interno e/o all'esterno dell'unità produttiva dell'impresa, anche avvalendosi di terzi esterni
- nel rigo CO5, la percentuale dei ricavi derivanti da attività svolte per conto terzi in rapporto ai ricavi complessivamente derivanti dall'attività. Per attività svolta per conto terzi si intende quella effettuata su commissione di terze imprese (non consumatori finali), indipendentemente dalla provenienza del materiale utilizzato per la prestazione.

Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100.

#### Lavorazione affidata a terzi

Nei righi da CO6 a CO8, qualora una parte del processo produttivo sia affidata a terzi, indicare la spesa sostenuta per prestazioni eseguite in Italia, nell'Unione Europea o al di fuori dell'Unione Europea compilando, rispettivamente, il primo, il secondo e/o il terzo rigo indicato;

nel rigo CO9, indicare il numero di agenti e procacciatori con obbligo di esercitare la propria attività esclusivamente per il soggetto interessato alla compilazione del modello (cosiddetti rappresentanti monomandatari), con riferimento alla data del 31 dicembre 1998;

nel rigo C10, indicare il numero di agenti e procacciatori senza obbligo di esercitare la propria attività esclusivamente per il soggetto interessato alla compilazione del modello (cosiddetti rappresentanti pluri mandatari), con riferimento alla data del 31 dicembre 1998;

nel rigo C11, indicare l'ammontare delle spese di pubblicità, propaganda e rappre sentanza di cui all'articolo 74, comma 2, del TUIR, senza tener conto, per le spese di rappresentanza, dei limiti di deducibilità previsti dalla disposizione, nonché quelle soste nute per la partecipazione a fiere e mostre; nel **rigo C12**, indicare il numero dei giorni di partecipazione a fiere e mostre.

#### Area di mercato

Nel rigo C13, indicare il codice 1, 2, 3, 4 o 5, a seconda che l'area nazionale di mercato in cui l'impresa opera coincida, rispettivamente, con il comune, la provincia, la regione, più regioni o con l'intero territorio nazionale;

nel rigo C14, indicare se si effettuano esportazioni nei confronti di clientela appartenente a paesi dell'Unione Europea, barrando la relativa casella;

nel rigo C15, indicare se si effettuano esportazioni in paesi al di fuori dell'Unione Europea, barrando la relativa casella;

Nel caso in cui vengano effettuate entrambe le tipologie di esportazioni, vanno barrate ambedue le caselle.

#### Tipologia clientela

Nei righi da C16 a C24, indicare per ciascuna tipologia di clientela individuata (italiana e/o straniera), in percentuale, ricavi conse guiti in rapporto ai ricavi complessivi. Al riguardo si precisa che nell'ambito della "grande distribuzione" rientrano gli ipermercati, i supermercati e grandi magazzini, mentre in quello della "distribuzione organizzata" rientrano i gruppi di acquisto, le catene di negozi e l'affiliazione commerciale (franchising).

Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100;

nel rigo C25, indicare la percentuale dei ricavi conseguiti per esportazioni effettuate nei confronti di clientela appartenente all'Unione Europea e/o a paesi al di fuori di detta Unione, in rapporto ai ricavi complessivamente conseguiti.

#### 12. ELEMENTI SPECIFICI DELL'ATTIVITÀ

#### **ATTENZIONE**

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da D01 a D13 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Nel quadro vengono richieste informazioni riguardanti le fibre impiegate ed i prodotti ottenuti

In particolare, indicare:

#### Attività di filatura

- nel rigo D01, la quantità, espressa in Kg, di rotori filati venduti;
   nel rigo D02, la quantità, espressa in Kg,
- di fusi filati venduti:

#### Attività di tessitura e di tessitura con confezione complementare alla tessitura

- nel rigo DO3, la quantità di tessuto prodot-
- to in conto proprio, espressa in ma; nel **rigo D04**, la quantità di tessuto prodotto per conto terzi, espressa in ma.
- nel rigo DO5, la quantità di tessuto prodotto presso terzi, espresso in mq.;

#### Fibre impiegate

nei **righi** da **D06** a **D13**, le percentuali di fibre impiegate in ciascuna delle attività precedentemente citate.

Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100.

#### 13. BENI STRUMENTALI

#### **ATTENZIONE**

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da E01 ad E04 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non

In tale quadro va indicato, per ciascuna tipologia individuata, il numero dei beni strumentali posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo al 31 dicembre 1998.

#### 14. ADEGUAMENTO AGLI STUDI DI SETTORE

- Nel **rigo W01**, indicare l'ammontare dei corrispettivi, dichiarati ai fini dell'adequamento agli studi di settore (art. 10, della L.

# ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD10A

Studi di settore

8 maggio 1998, n. 146), qualora tale adeguamento non sia stato già indicato in dichiarazione dei redditi.

#### 15. ALTRE INFORMAZIONI RILEVANTI AI FINI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

In questo quadro possono essere fornite ulteriori informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

contribuenti che non risultano congrui hanno, infatti, la facoltà di rettificare il peso delle spese per il lavoro presiato dagli apprendisti, per il quale la commissione di esperti che ha validato gli studi di settore, ha introdotto un correttivo che consente di verilicare se l'eventuale differenza tra l'ammontare dei ricavi contabilizzati e quello risultante dalla applicazione dello studio di settore derivi, in tutto o in parte, dal peso attribuito alla presenza degli apprendisti in misura tale da non consentire un esatta rappresentazione della realtà economica delle imprese interessate. I contribuenti possono in tal modo segnalare all'Amministrazione finanziaria che la non congruità deriva dalla particolare rilevanza che tale costo ha assunto nella determinazione dei ricavi presunti evitando, così, su tali questioni il contraddittorio con l'Amministrazione finanziaria. Nessuna segnalazione deve essere effettuata, naturalmente, dai contribuenti che risultano congrui. In base a tale correttivo; la variabile "spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti" non viene più assunta nel valore contabile che risulta indicato nei quadri del modelo di dichiarazione dei redditi, ma nel minor importo che risulta dalla applicazione del predetto correttivo.

Nel sito Internet del Ministero delle finanze sarà reso disponibile un foglio elettronico per agevolare i calcoli che vanno effettuati per determinare l'entità di tale riduzione.

I contribuenti che intendono avvalersi della riduzione in questione devono indicare:

– nel **rigo X01**, l'ammontare totale delle

 nel rigo X01, l'ammontare totale delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti:

 nel rigo XO2, l'importo determinato applicando all'ammontare delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti, indicato al rigo XO1, la formula indicata nella tabella n. 3.

Il valore indicato nel rigo XO2 è quello che va considerato nel calcolo delle "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività di impresa" da riportare al codice FO8 del quadro "elementi contabili" dell'applicazione GE.RI.CO.

#### TABELLA 1 - Elementi contabili

- FO 1 · Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale
- FO2 Esistenze iniziali relative a opere, forniture e servizi di durata ultrannuale
- FO3 · Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale
- FO4 · Rimanenze finali relative a opere, for niture e servizi di durata ultrannuale
- FO5 · Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci
- FO6 Costo per la produzione di servizi
- FO7 Valore dei beni strumentali
- FO8 Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa
- FO9 Spese per acquisti di servizi
- F10 Ricavi di cui alle lettere a) e b) dell'art. 53 del TUIR
- F11 Altri proventi considerati ricavi esclusi quelli di cui all'art.53, commo 1, lettere c) e d) del TUIR

#### ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDIOA

Studi di settore

GERICO	Persone	e fisiche	Società di perso	ne ed equiparate	Società di capitali, enti commerciali ed equiparati	Enti non commerc	ciali ed equiparati
elementi contabili	quadro RG	quadro RF	quadro RA	quadro RB	quadro RB	quadro RA	quadro RD
FO1	RG11, campo 2	RF59, campo 2	RA62	RB11, campo 2	RB76	RA60	RD12, campo 2
F02	RG12, campo 2	RF60, campo 2	RA63	RB12	RB77	RA61	RD13
FO3	RG7, campo 2	RF57, campo 2	RA60	RB7, campo 2	RB74	RA58	RD8, campo 2
FO4	RG8, campo 2	RF58, campo 2	RA61	RB8	RB75	RA59	RD9
FO5	RG13	RF61	RA64	RB13	RB78	RA62	RD14
F06	RG14	RF62	RA65	RB14	RB79	RA63	RD15
F07	RG1, colonna 1	RF70, colonna 1	RA73, colonna 1	RB1, colonna 1	RB87, colonna 1	RA71, colonna 1	RD1, colonna 1
FO8	RG15	RF63	RAÓÓ	RB15	. RB8O	RA64	RD16
F09	RG21	RF69	RA72	RB21	RB86	RA70	RD22
FIO	RG 2, campo 3	RF55, campo 2	RA58	RB2, campo 3	RB72	RA56	RD2, campo 3
FII	RG3, campo 2 campo 1	RF56, campo 2 - campo 1	RA59 campo interno	RB3, campo 2 campo 1	RB73 - campo interno	RA57 campo interno	RD3, campo 2 campo 1

#### TABELLA 3 - Apprendisti

La formula di riduzione del peso degli apprendisti è la seguente:

% app = 30% x (TriTot · Tri1)/TriTot + (TriTot · Tri12)/TriTot)/2

è pari al numero di trimestri della durata TriTot

del contratto di apprendistato; è pari al numero di trimestri di apprendie part di ridire dei intresini di apprendi-stato complessivamente effettuati alla data del 1 gennaio 1998 (Tri 1 vale zero in coso di inizio del contratto di apprendi-stato nel corso dell'anno 1998); è pari al numero di trimestri di apprendi-

Tri12 stato compessivomente effettuati alla data del 31 dicembre 1998 [Tri 12 sarà pari a TriTot in caso di fine del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 1998).

#### ESEMPIO 1

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 1 anno e mezzo iniziato in data 1/12/97 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L 20.000.000

TriTot 6 trimestri Tri 1 O trimestri Tri 12 4 trimestri

% app = 
$$30\% \times \frac{\left[\frac{(6 \cdot 0)}{6} + \frac{(6 \cdot 4)}{6}\right]}{2} = 2$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 16.000.000.

#### ESEMPIO 2

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 3 anni e mezzo iniziato in dota 1/8/96 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20.000.000:

% app = 30% x 
$$\frac{\left\{\frac{(14 \cdot 5)}{14} + \frac{(14 \cdot 9)}{14}\right\}}{2}$$
 = 15%

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 17.000.000.

#### ESEMPIO 3

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 5 anni iniziato in data 1/5/98 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20.000.000:

% app = 
$$30\% \times \frac{\left(\frac{[20 \cdot 0]}{20} + \frac{[20 \cdot 2]}{20}\right)}{2} = 28,5\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 14.300.000.

La formula riduce il peso dell'apprendista nella stima del ricavo in modo decrescente rispetto al periodo di apprendistato complessivamente effettuato

Minore è il periodo di apprendistato effettuato, maggiore sarà la percentuale di sconto.

#### DURATA DEL CONTRATTO DI APPRENDISTATO: 6 TRIMESTRI

Tri 12 è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/98	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 1/1/98	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/98	% di riduzione del peso degli apprendisti nella stima del ricavo
(Tri 1	2 sarà pari a TriTot in caso di fine del contr	atto di apprendistato nel corso dell'anno 199	8)
01/12/1998	0	0	30,0%
01/10/1998	Ò	i	27,5%
01/06/1998	0	2	25,0%
01/04/1998	. 0	3	22,5%
01/01/1998	0 .	4	20,0%
01/10/1997	!	5	15,0%
01/06/1997	2	6	10,0%
01/04/1997	3	6 .	7,5%
01/01/1997	4	6	5,0%
01/10/1996	5	6	2,5%

	Riservato alla Banca o alle Poste italiane Spa  N. Protocollo  Dato di presentazione
	DENOMINAZIONE, RAGIONE SOCIALE owero COGNOME E NOME
	CODICE FISCALE
ASSEVERAZIONE Riservato al C.A.F. o al professionista (art. 35 del D.L.G.S. 9 luglio 1997, n. 241 e successive modificazioni)	Codice fiscale del responsabile del C.A.F. o del professionista  Firma del responsabile del C.A.F. o del professionista

# SD10B

17.40.1 Confezionamento di biancheria da letto, da tavola e per l'arredamento.

Modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore da allegare alla dichiarazione dei redditi modello UNICO 99

PERIODO D'IMPOSTA 1998



CODICE FIS	CALE	1		_	ł	1			1_		1	
	NL	MERC	) PRC	XGR	ESSI	vo i	JNITÀ	PRO	opur	TIVA		_

# Modello SD10B

17.40.1	Confezionamento di biancheri	a da letto, da tavola	e per l'arredamento.		
PERSC	NA FISICA				
COGNOM	E	•	NOME		1
	ETTO DIVERSO DA PERSO	NA FISICA			
Personale	addetto all'attività	Attenzione:	Barrare la casella solo se i dati relativi a tutti i righi il cui cod non sono variati rispetto a quelli comunicati con il questionar		
A01	Dirigenti				numero giornati retribuite
A02	Quadri			Ĺ	numero giornati retribuite
A03	Impiegati			<u></u>	numero giornati retribuite
A04	Operai generici			<u></u>	numero giornat retribuite
A05	Operai specializzati			L	numero giornat retribuite
A06	Dipendenti a tempo parziale			L	numero giomat retribuite
A07	Apprendisti			L	numero giomat retribuite
A08	Assunti con contratto di forma	zione e lavoro o a tern	nine e lavoranti a domicilio	L	numero giornat retribuite
A09	Collaboratori coordinati e cont	inuativi che prestano	attività prevalentemente nell'impresa		numero
A10	Collaboratori coordinati e cont	inuativi diversi da que	lli di cui al rigo precedente	L	numero
A11	Collaboratori dell'impresa fam	iliare e coniuge dell'az	ienda coniugale		numero
A12	Familiari diversi da quelli di cu	ui al rigo precedente c	ne prestano attività nell'impresa	L	numero
A13	Associati in partecipazione che	e apportano lavoro pre	valentemente nell'impresa	L	numero
A14	Associati in partecipazione div	ersi da quelli di cui al	rigo precedente	<u> </u>	numero
A15	Soci con occupazione prevalen	te nell'impresa		<u></u>	numero
A16	Soci diversi da quelli di cui al	rigo precedente			numero
A17	- Amministratori non soci			L	numero

	CODICE FISCALE  NUMERO PROGRESSIVO UNITÀ PRODUTTI	
<b>4</b> 99	Modello SD10B	
Unità produttiva destinata all'esercizio dell'attività	Attenzione: Barrare la casella solo se i dati relativi a tutti i righi il cui codice inizia con la lettera "B"	
B01 · Comune	nen sono variati rispetto a quelli comunicati con il questionario - Vedere Istruzioni	
B02 - Provincia		
B03 - Potenza installata	Kw	
B04 - Locali destinati alla produzione	Ма	
B05 · Locali destinati a magazzino	Мд	
B06 - Spazi all'aperto destinati a magazzino	Mq	
B07 · Locali destinati ad esposizione	Mq	
B08 · Locali destinati ad uffici	Mq	
B09 - Locali destinati ad altri servizi	Mq	

Punto destinato all'esercizio esclusivo della vendita al dettaglio (non annesso all'unità produttiva)

B10 · Apertura stagionale (1 = fino a 3 mesi; 2 = fino a 6 mesi; 3 = fino a 9 mesi)

B11 - Locali destinati alla vendita (contigui alla produzione)

B13 - Locali destinati alla vendita



CODICE FISH	CALE												
	11	l	i	1	1	1	1	1		Ì		1	-1
<u></u>													
													-
	NI	MFR	`) PR(	$\infty$	!F.S.SI	VO I	INIT	A PR(	וומכ	TIIVA	۱ <i>ا</i>	1	- 1

### Modello SD10B

<i>**</i> **********************************	Modello 3D10	D	
Modalità di espletamento dell'attività	Attenzione: Barrare la casella solo se i dati relativi a		
Mezzi di trasporto	non sono variati rispetto a quelli comuni	cati con il questionario - <del>Vedere</del> Istruzio	oni
Autocarri	C01numero	C02	Portata in quintali
C03 · Spese per servizi integrativi o so	stitutivi dei mezzi propri		000
Produzione e commercializzazione			
C04 - Produzione conto proprio		L	<b>4</b>
C05 · Produzione conto terzi		<u> </u>	*
		TOT ₩	100 %
Lavorazione affidata a terzi			
C06 · Italia		L	.000
C07 U.E.			.000
C08 - Extra U.E.			000
C09 · Agenti e rappresentanti esclusivi	i		numero
C10 - Agenti e rappresentanti non esclu	usivi	<u> </u>	numero
C11 Spese di pubblicità, propaganda	e rappresentanza		.000
C12 - Giorni di partecipazione a fiere e	e mostre		numero
Area di mercato			
C13 · Nazionale (1 = Comune; 2 = Pro	ovincia; 3 = Regione; 4 = più Regioni; 5 = Italia	a)	
C14 - U.E.			barrare la casella
C15 - extra U.E.			barrare la casella
Tipologia clientela			
C16 - Industria			%
C17 - Artigiani			*
C18 - Grande distribuzione			<u> </u>
C19 - Distribuzione organizzata		<u></u>	*
C20 · Hard discount			<b>%</b>
C21 Commercianti all'ingrosso			
C22 - Commercianti al deltaglio		<u></u>	
C23 · Privati			
C24 ·· Altri		L	
		TOT ≃	100 %
C25 - Export (U.E., extra U.E.)		<u> </u>	•



CODICE FISCA	ALE											
	NI	IMFR	) PR	YGR	FSSI	VO I	INITÀ	PROI	DUTT	IVA		

## Modella SD10B

Elementi specifici dell'attività	Attenzione: Barrare la casella solo se i dati relativi a tutti non sono variati rispetto a quelli comunicati c	
Produzione	non sono vanati rispetto a qualii comunicati c	out it questionario - vegete isitazioni
D01 - Conto proprio (attività di fila	atura)	~
D02 Conto proprio (attività di rito	orcitura)	•
D03 - Conto proprio (attività di tes complementare alla tessitura)	situra e di tessitura con confezione per la casa	
D04 - Conto proprio (attività di con	nfezione di articoli di tessuto per la casa)	•
D05 - Conto terzi (attività di filatur	ra)	<b></b> *
D06 - Conto terzi (attività di ritorci	itura)	4
D07 - Conto terzi (attività di tessitu	ıra e di tessitura con confezione per la casa	
complementare alla tessitura	)	*
D08 - Conto terzi (attività di confe	zione di articoli di tessuto per la casa)	9.
Attività di confezione di articoli d	di tessuto per la casa	TOT = 100 %
D09 · Tessuti acquistati già confez	ionati	Mq
Mq. Prodotti		
D10 - Conto proprio		Ма
D11 - Conto terzi		Ма
D12 - Presso terzi		Mq
Fibre impiegate		
D13- Cotone		<b>%</b>
D14 - Seta		-
D15 · Lino		•
D16 - Sintetiche		•
D17 Artificiali		
D18 · Altre		•
Prodotti		TOT = 100 %
D19 - Confezioni prodotti per la ca	ısa	barrare la casei
D20 - Confezioni in spugna		barrare la casel
D21 Velluto di trama		раглаге la case
D22 - Velluto d'ordito		berrare la casel

		CODICE FIS	<u> </u>	NUM	L NERC	) PR	OGF	RESSI	voi	UNIT	À PR	001	יוחע	VA
Modello SD10B														
Beni strumentali  Attività di confezione di articoli di tessuto p	Attenzione: Barrare la casella solo se i dati n non sono variati rispetto a quelli er la casa													
E01 - Macchine per taglio					L				nume	ro				
E02 · Macchine per cucire					Ĺ				nume	no				
E03 - Macchine per stiratura					L				nume	ro				
E04 - Macchine per piegatura e assemblaggio					L				nume	ro				
Adeguamento agli Studi di Settore														
W01 - Corrispettivi dichiarati per adeguament agli Studi di Settore	o	L						لــــا	.000	0				
Altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazio	ne degli Studi di Settore													
X01 - Spese per le prestazioni di lavoro degli	apprendisti								.00	0				
X02 Ammontare delle spese di cui al rigo X0	) l utilizzate ai fini del calcolo								.000	0				

FIRMA\_\_\_

DATA \_\_\_\_\_

#### ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD10B

Studi di settore

#### 1. GENERALITÀ

Il presente modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore SD10B, va compilato con riferimento al periodo d'imposta 1998 e si compone dei seguenti quadri:

frontespizio;

· personale addetto all'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "A");

unità produttiva destinata all'esercizio dell'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "B");

• modalità di espletamento dell'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "C")

 elementi specifici dell'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "D");

beni strumentali (i cui righi sono identificati dalla lettera "E");

• adeguamento agli studi di settore (il cui rigo è identificato dalla lettera "W")

 altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore (i cui righi sono identificati dalla lettera "X").

#### ATTENZIONE

Il presente modello va allegato alla dichiarazione dei redditi modello Unico 99 che viene presentato ad una banca convenzio nata o ad un ufficio postale utilizzando moduli continui o composti di fogli singoli preceduti dalla copertina e spillati tra loro. Nonostante quanto precisato sulla busta è necessario spillare i singoli fogli che compongono il predetto modello. Si precisa che non devono, invece, essere spillati gli altri quadri che compongono la dichiara-zione. I soggetti abilitati all'invio telematico delle dichiarazioni fiscali possono invia-re i dati contenuti nel presente modello anche oltre il termine ordinario di presen-tazione della dichiarazione dei redditi e

fino al 30 novembre 1999. L'invio telematico dei dati contenuti nel presente modello deve essere effettuato dal medesimo utente del Servizio telematico che ha trasmesso i dati contenuti nella dichiarazione dei redditi alla quale il predetto modello si riferisce.

I predetti utenti devono rilasciare al contribuente copia conforme a quella da pre-sentare alla banca o all'ufficio postale.

Si ricorda che i soggetti tenuti alla compilazione del presente modello devono bar-rare in dichiarazione dei redditi la casella "Studi di settore" collocata nello spazio riservato alla firma della dichiarazione.

#### 2. SOGGETTI OBBLIGATI

Il presente modello può essere utilizzato esclusivamente dai soggetti che svolgono come attività prevalente quella di:

17.40.1 Confezionamento di biancheria da letto, da tavola e per l'arreda-

Per attività prevalente si intende l'attività dalla quale è derivato il maggiore ammontare dei ricavi conseguiti nel 1998. I soggetti che determinano il reddito con criforfetari" ancorché sia precluso nei loro confronti l'accertamento in base agli studi di settore, sono tenuti alla presentazione del presente modello. I dati comunicati saranno utilizzati per valutare se le caratteristiche strutturali dell'impresa sono coerenti con i ricavi di-

In presenza delle cause di esclusione e delle cause di inapplicabilità elencate nei successivi paragrafi non è invece necessario compilare ed inviare il presente modello (ad esclusione dell'ipotesi di soggetti "forfetari").

#### 3. CAUSE DI ESCLUSIONE DALLA APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Sono esclusi dalla applicazione degli studi di settore i contribuenti che:

hanno dichiarato ricavi di cui all'articolo 53, comma 1, esclusi quelli di cui alla lett. c), del TUIR, di ammontare superiore ai 10 miliardi di lire;

hanno un periodo di imposta di durata diversa da 12 mesi, indipendentemente dalla circostanza che tale arco temporale sia o meno a cavallo di due esercizi;

hanno iniziato o cessato l'attività nel corso del periodo d'imposta. Si ricorda che il pe riodo che precede l'inizio della liquidazione è considerato periodo di cessazione dell'attività;

determinano il reddito con criteri "fortetari" non si trovano in un periodo di normale svolgimento dell'attività

sono incaricati alle vendite a domicilio; si avvalgono del regime fiscale sostitutivo previsto dal decreto legislativo 10 giugno 1994, n. 357, convertito con modificazio-ni, dalla legge 8 agosto 1994, n. 489. Si considerano periodi di non normale svol-

gimento dell'attività:

a) : periodi nei quali l'impresa è in liquidazione ordinaria, ovvero liquidazione coatta amministrativa o fallimentare;

b) i periodi nei quali l'impresa non ha ancora iniziato l'attività produttiva prevista dall'og-

getto sociale, ad esempio perché:

- la costruzione dell'impianto da utilizzare per la svolgimento dell'attività si è protratta altre il primo periodo d'imposta, per cause non dipendenti dalla volontà dell'imprenditore;

non sono state rilasciate le autorizzazioni amministrative necessarie per lo svolgimento dell'attività, a condizione che le stesse siano state tempestivamente ri-

viene svolta esclusivamente un'attività di ricerca propedeutica allo svolgimento di altra attività produttiva di beni e servizi, sempreché l'attività di ricerca non consenta di per sé la produzione di beni e servizi e quindi la realizzazione di proventi;

c) il periodo in cui si è verificata l'interruzione dell'attività per tutto l'anno a causa della ristrutturazione dei locali. In questa ipotesi è però necessario che la ristrutturazione riguardi tutti i locali in cui viene esercitata l'attività:

d) il periodo in cui l'imprenditore individuale o la società hanno affittato l'unica

e) il periodo in cui il contribuente ha sospeso l'attività ai fini amministrativi dandone comunicazione alla Camera di Commercio, Industria, Artigianato e agricoltura.

#### 4. CAUSE DI INAPPLICABILITÀ DEGLI STUDI DI SETTORE

L'articolo 2 di ciascuno dei tre decreti mini-steriali del 30 marzo 1999 di approvazione degli studi di settore relativi ad attività economiche svolte, rispettivamente, nel settore delle manifatture, dei servizi e del commercio, in-dividua le cause al verificarsi delle quali gli studi di settore divengono inapplicabili anche nei confronti dei contribuenti che esercitano una delle attività per le quali gli studi stessi sono stati elaborati

In base a tale disposizione, gli studi di setto-re approvati con i predetti decreti non si ap-

nel caso in cui l'esercizio dell'attività d'impresa nei settori delle manifatture, dei servizi e del commercio è svolto, rispettivamente, attraverso l'utilizzo di più punti di produzione e di vendita in locali non contigui a quelli di produzione, di più punti di

produzione ovvero di più punti di vendita; nel caso di esercizio di due o più attività d'impresa, non rientranti nel medesimo studio di settore, se l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti (non rientranti tra quelle prese in considerazione dallo studio di settore) supera il 20 per cento dell'ammontare totale dei ricavi dichiarati;

nei confronti di società cooperative, società consortili e consorzi che operano esclusivamente a favore delle imprese socie o associate;

nei confronti delle società cooperative costituite da utenti non imprenditori che operano esclusivamente a favore degli utenti stessi

Con riferimento alle cause di inapplicabilità di cui ai punti 1 e 2, si precisa che, qualora sia stata tenuta separata contabilizzazione per ciascun punto di produzione e/o di vendita ovvero per ciascuna attività esercitata, di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, questi ultimi risultano applicabili.

Per quanto riguarda la causa di inapplicabilità di cui al punto 1, nelle istruzioni per la compilazione della dichiarazione dei redditi è stato chiarito che si verifica l'esercizio dell'attività di produzione o di vendita in più punti qualora questi ultimi siano diversi, ad esempio, da locali o spozi adibiti a deposito, a magazzino, uffici.

l citati decreti ministeriali stabiliscono che la causa di inapplicabilità in commento non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica dell'attività esercitata. E' il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai seguenti codici: SG39U; SG50U; SG61A; SG61B;

# ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD10B

Studi di settore

SG61C; \$G61D; SG68U; SG70U; SM03A; SM03B; SM03C: SM03D.

Per quanto concerne la causa di inapplicabilità individuata al punto 2, si precisa che essa si verifica nei casi in cui il contribuente eserciti, oltre all'attività prevalente in termini di ricavi realizzati, una o più altre attività non prevalenti non rientranti tra quelle per le quali è stato approvato il medesimo studio di settore, qualora l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti superi il 20 per cento dei ricavi complessivamente dichiarati.

#### 5. MODALITÀ DI COMPILAZIONE

l'er l'applicazione degli studi di settore si tierre conto di variabili di natura contabile ed extra contabile. La individuazione di tali variabili è contenuta nei decreti di approvazione dei singoli studi di settore. Le variabili di tipo contabile sono sostanzialmente analoghe a quelle previste per l'applicazione dei parametri. Le istruzioni per la determinazione del loro valore sono contenute in quelle relative alla compilazione dei quadri dei modelli di dichiarazione concernenti la determinazione del redito di impresa. Nella tabella n. 1, sono indicati i dati contabili rilevanti ai fini della applicazione dello studio di settore ed il campo del prodotto informatico GE.RI.CO. (da utilizzare per l'applicazione degli studi di settore) nel quale vanno riportati; nella tabella n. 2, i righi dei modelli di dichiarazione contenenti i predetti elementi contabili.

Nelle istruzioni per la compilazione del presente modello è definito il valore da attribuire olle variabili di carattere extracontabile, in analogia a quanto previsto nei questionari già inviati ai contribuenti, fatte salve alcune precisazioni che si è ritenuto utile fornire sulla base delle valutazioni emerse in sede di elaborazione e validazione dei singoli studi.

I dati richiesti in percentuale possono essere forniti con una approssimazione tale da non inficiate la sostanziale attendibilità dell'informazione richiesta. Eventuali errate indicazioni assumeranno rilievo solo se tali da rendere palesemente non significativo il dato preso in considerazione ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

Non vanno mai indicati importi con i decimali, neanche per i dati percentuali.

#### ATTENZIONE

Il contribuente, qualora risulti per lui più agevole, ha facoltà di non compilare i righi relativi ai dati che non sono variati rispeito a quanto precedentemente comunicato all'Amministrazione finanziaria con il Questionario inviato nell'anno 1997. Nel caso di conferma di tutti i dati relativi ad un singolo quadro che compone il modello, va barrata la casella appositamente predisposta. Se nell'ambito di un quadro è variato anche un solo dato, la predetta casella non deve essere barrata. Il contribuente in tal caso può anche limitarsi ad indicare i soli dati che risultano variati. Nel caso in cui il rigo relativo ad una variabile indicata nel Questiona-

rio inviato nel 1997 non deve essere compilato, in corrispondenza di tale rigo va indicato il valore "0" (ad esempio, se al rigo A1 "Dirigenti" era stato riportato un numero di giornate retribuite pari a 312 e nell'esercizio 1998 tale dato è inesistente in quanto l'azienda non ha occupato dirigenti, in sede di compilazione del modello nel rigo A01, andrà indicato "0"). Tale indicazione non deve essere obbligatoriamente fornita se nel Questionario inviato nel 1997, non sia stato indicato alcun valore.

### 6. RISULTATI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Inserendo : valori delle variabili contabili ed extracontabili nel prodotto software reso gratuitamente disponibile dall'Amministrazione finanziaria è possibile verificare la posizione del contribuente. L'applicazione GE.RI.CO. è prelevabile dal sito INTERNET del Ministero delle finanze e dal Servizio telematico (per gli utenti del predetto Servizio). Per conoscere l'ammontare dei ricavi presunti sulla base degli studi di settore i contribuenti possono anche rivolgersi agli uffici delle entrate e delle imposte dirette, ai quali dovranno presentare il presente modello debitamente compilato e comunicare i dati contabili indicati nelle tabelle 1 e 2.

L'applicazione denominata GE.RI.CO. fornisce indicazioni in ordine:

 alla congruità dei ricavi dichiarati; alla coerenza dei principali indicatori economici (ad esempio la produttività per addetto, la rotazione del magazzino) che caratterizzano l'attività svolta dal contribuente, rispetto ai valori minimi e massimi assumibili con riferimento a comportamenti normali degli operatori del settore che svolgono l'attività con analoghe caratteristiche.

#### 7. ASSEVERAZIONE DEI DATI PRESI A BASE PER L'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE E VISTO DI CONFORMITÀ

In base all'articolo 35 del decreto legislativo 9 luglio 1997. n. 241, così come introdotto dall'articolo 1, comma 1, del decreto legislativo 28 dicembre 1998, n. 490, i responsabili dell'assistenza fiscale dei centri costituiti dai soggetti di cui all'articolo 32, comma 1, lettere a), b) e c) (CAF imprese) ed i soggetti abilitabili alla trasmissione telematica delle dichiarazioni indicati alle lettere a) e b) del comma 3, dell'articolo 3, del Decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322, (professionisti abilitabili) possono rilasciare, su richiesta dei contribuenti, l'asse verazione prevista nel comma 1, lett. b), dello stesso articolo. A tal fine, i predetti soggetti devono verificare che gli elementi contabili ed extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria nei modelli di dichiarazione e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore corrispondano a quelli risultanti dalle scritture contabili e da altra idonea documentazione. A tal fine dovrà, ad esempio, essere accertato:

- che il costo del venduto comunicato ai fini dell'applicazione degli studi di settore risulti effettivamente uguale alla differenza tra le esistenze iniziali più gli acquisti dell'esercizio e le rimanenze finali così come risultanti dalla contabilità, senza necessità di effettuare, a tal fine, accertamenti in ordine alla reale consistenza delle giacenze fisicamente esistenti in magazzino;
- che i dati relativi ai beni strumentali, diversi dagli immobili, di cui si è tenuto conto nell'applicazione degli studi di settore trovino corrispondenza con quanto annotato nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari o, per i soggetti in regime di contabilità semplificato, nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA;
- che altre spese indicate nelle dichiarazioni e rilevanti ai fini degli studi, corrispondano effettivamente ai relativi importi annotati nelle scritture contabili.

L'asseverazione non deve essere effettuata relativamente ai dati:

- a) per i quali è necessario esaminare l'intera documentazione contabile o gran parte di essa come nel caso della rilevazione dei fatti la cui rappresentazione è richiesta attraverso l'indicazione di dati espressi in forma percentuale;
- b) che implicano valutazioni non rilevabili documentalmente e che, come tali, non possono che essere effettuate dal contribuente;
- c) relativi alle unità produttive destinate all'esercizio dell'attività.

Si fa presente, infine, che nell'emanando re golamento di attuazione delle disposizioni contenute nel capo V del decreto legislativo n. 241 del 1997 è previsto che il rilascio del visto di conformità di cui all'articolo 35, comma 1, lett. a), dello stesso decreto implica, tra l'altro, l'attestazione della congruità dell'ammontare dei ricovi o dei compensi dichiarati a quelli determinabili sulla base degli studi di settore, ove applicabili, ovvero l'attestazione di cause che giustificano l'eventuale scostamento.

#### 8. FRONTESPIZIO

Nel presente modello vanno indicati: in alto a destro il codice fiscale e il numero progressivo dell'unità produttiva, cognome e nome in caso di persona fisica ovvero la denominazione o la ragione sociale in caso di soggetto diverso da persona fisica.

Si precisa inoltre che:

- in presenza di attività commerciali con diversi punti vendita, attività monifatturiere con più stabilimenti produttivi o più punti vendita, attività dei servizi con più punti di produzione (esclusi quindi depositi, i mogazzini, gli uffici, ecc.) per le quali sia stata tenuta separata contabilizzazione per ciascun punto di vendita e/o di produzione di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, il campo relativo al numero progressivo dell'unità produttiva va compilato per ogni pagina del presente modello.

#### ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD10B

Studi di settore

#### 9. PERSONALE ADDETTO ALL'ATTIVITÀ

#### **ATTENZIONE**

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da A01 ad A17 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i riahi relativi a dati non variati.

Nel quadro in oggetto sono richieste informazioni relative al personale addetto all'atti-vità. Al riguardo, si precisa che per individuare il numero dei collaboratori coordinati e continuativi, degli associati in partecipazione e dei soci è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 1998. Con riferimento al personale dipendente, compresi gli apprendisti e gli assunti con contratti di formazione e lavoro o a termine e i lavoranti a domicilio va, invece, indicato il numero delle giornate retribuite a prescindere dalla durata del contratto e dalla sussistenza, alla data del 31 dicembre 1998, del rapporto di lavoro. Pertanto, ad esempio, un dipendente con contratto a tempo parziale dal 1º gennaio al 30 giugno e con contratto a tempo pieno dal 1° luglio al 20 dicembre, va computato sia tra i dipendenti a tempo parziale che tra quelli a tempo pieno e va indicato per entrambi i rapporti di lavoro il numero delle giornate retribuite. Inoltre, si fa presente che, in tale quadro, non vanno indicati gli associati in partecipazione ed soci che apportano esclusivamente capitale.

In particolare, indicare:

nei righi da A01 a A05, il numero complessivo delle giornate retribuite desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998, per i dipendenti che svolgono attività a tempo pieno (distintamente per qualifica);

nel **rigo A06**, per l'avoratori dipendenti a tempo parziale il numero complessivo delle giornate retribuite. In tale rigo devono essore indicati anche i dati relativi ai lavoratori dipendenti a tempo parziale assunti con contratto di formazione e lavoro;

nel **rigo A07**, il numero complessivo delle giornate retribuite, determinato moltiplicando per sei il numero delle settimane desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998, per gli apprendisti che svolgano attività nell'impresa interessata alla compilazione del modello;

 nel rigo A08, il numero complessivo delle giornate retribuite desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998, per il personale assunto con contratto di formazione e lavoro ed.) dipendenti con contratto a termine e lavorratti a domicilio:

e lavoranti a domicilio;

nel **rigo A09**, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, che prestano la loro attività prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del modello:

 nel rigo A10, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, diversi da quelli indicati nel rigo precedente;

nel **rigo A11**, il numero dei collaboratori dell'impresa familiare di cui all'articolo 5, comma 4, del TUIR, ovvero il coniuge dell'azienda coniugale non gestita in forma societario:

nel **rigo Á12**, il numero dei familiari che prestano la loro attività nell'impresa, diversi da quelli indicati nel rigo precedente (quali, ad esempio, : cosiddetti familiari coadiuvanti per i quali vengono versati i contributi previdenziali);

 nel rigo Á13, il numero degli associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del modello;

 nel rigo A14, il numero degli associati in partecipazione diversi da quelli indicati nel rigo precedente;

nel rigo A15, il numero dei soci, inclusi i soci amministratori, con occupazione prevalente nell'impresa interessata alla compilazione del modello. Si precisa che non si deve tenere conto dei soci che apportano esclusivamente capitale, anche se soci di società in nome collettivo o di società in accomandita semplice. Non possono essere considerati soci di capitale quelli per i quali risultano versati contributi previdenziali e/o premi per assicurazione contro gli infortuni nonché i soci che svolgono la funzione di amministratori della società;

nel **rigo A16**, il numero dei soci, inclusi i soci amministratori, diversi da quelli indicati nel rigo precedente; nel **rigo A17**, il numero degli amministra-

nel rigo A17, il numero degli amministratori non soci. Al riguardo, si precisa che vanno indicati soltanto coloro che svolgono attività di amministratore che non possono essere inclusi nei righi precedenti. Quindi, ad esempio, gli amministratori assunti con contratto di lavoro dipendente non dovranno essere inclusi in questo rigo bensi nel rigo A01.

#### 10. UNITÀ PRODUTTIVA DESTINATA ALL'ESERCIZIO DELL'ATTIVITÀ

#### ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da B01 a B13 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Il quadro consente di rilevare informazioni concernenti l'unità produttiva e gli spazi che, a qualsiasi titolo, vengono utilizzati per l'essercizio dell'attività. Per individuare l'unità produttiva da indicare in tale quadro è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 1998.

La superficie deve essere quella effettiva, indipendentemente da quanto risulta dalla eventuale licenza amministrativa. In particolare indicare:

 nel rigo BO1, il comune in cui è situata l'unità produttiva:

- nel rigo BO2, la sigla della provincia;

 nel rigo 803, la potenza elettrica complessivamente impegnata, espressa in KW. In caso di più contatori sommare le potenze elettriche impegnate:

elettriche impegnate; nel **rigo B04**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali utilizzati per la produzione;

nel **rigo BO5**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati a magazzino di materie prime, semilavorati, attrezzature, ecc.

nel **rigo B06**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, degli spazi all'aperto destinoti a magazzino di materie prime, semilavorati, attrezzature, ecc. comprendendo anche gli spazi coperti con tettoie:

 nel rigo BO7 la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati all'esposizione della merce;

nel **rigo B08**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali adibiti ad ufficio;

 nel rigo BÓ9, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati a servizi diversi da quelli indicati nei righi precedenti (ad esempio, spogliatoi, garage, box, ecc.);

nel rigo B10, il codice 1, 2 o 3, se viene svolta attività stagionale per un periodo non superiore, rispettivamente, ai tre, ai sei o ai nove mesi nell'anno. La casella non va compilata, pertanto, nei casi in cui l'attività viene svolta per un periodo superiore a nove mesi nell'anno;

 nel rigo B11, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali contigui all'unità produttiva destinati alla vendita.

#### Punto destinato all'esercizio esclusivo della vendita al dettaglio (non annesso all'unità produttiva)

Nei successivi righi sono richieste informazioni concernenti l'unità locale e gli spazi non contigui all'unità produttiva che, a qualsiasi titolo, vengono utilizzati per l'esercizio esclusivo della vendita al dettaglio.

Si precisa che non devono essere indicati i dati relativi all'unità locole destinata alla vendita dei prodotti aziendali ai dipendenti.

In particolare, indicare:
nel rigo B12, la potenza elettrica complessivamente impegnata, espressa in KW. In
caso di più contatori sommare le potenze
elettriche impegnate;

nel **rigo B13**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati alla vendita.

# 11. MODALITÀ DI ESPLETAMENTO DELL'ATTIVITÀ

#### **ATTENZIONE**

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da CO1 a C25 non siano intervenute variazioni

### ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD10B

Studi di settore

rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Il quadro consente di individuare le concrete modalità di svolgimento dell'attività.

### Mezzi di trasporto

Sono richieste le informazioni relative agli autocarri posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo per lo svolgimento dell'attività alla data del 31 dicembre 1998.

In particolare, indicare:

nel campo C01, il numero degli autocarri e, nel campo C02, la portata complessiva degli stessi, espressa in quintali così come indicata alla corrispondente voce sul libretto di circolazione. Ovviamente nel caso di disponibilità di più autocarri, dovrà essere indicata la somma delle relative portate complessive.

Al riguardo, si precisa che veicoli da indicare sono quelli di cui alle lettere d) dell'articolo 54, comma 1, del decreto legislativo 30 aprile 1992, n. 285 (Codice della strada).

Aprile 1992, n. 283 (Codice deila sirada).

Nel rigo C03, indicare le spese sostenute
per servizi di trasporto effettuati da terzi, integrativi o sostitutivi dei servizi effettuati con
mezzi propri, comprendendo tra queste
anche quelle sostenute per la spedizione
attraverso corrieri o altri mezzi di trasporto
(navi, aerei, treni, ecc.).

### Produzione e commercializzazione

Sono di seguito richieste informazioni concernenti l'attività di produzione e di commercializzazione dei prodotti.

In particolare, indicare:

- nel rigo CO4, la percentuale dei ricavi derivanti da attività svolte in conto proprio in rapporto ai ricavi complessivamente derivanti dall'attività. Per attività svolto in conto proprio si intende quella effettuata, in assenza di commissione, all'interno e/o all'esterno dell'unità produttiva dell'impresa, anche avvalendosi di terzi esterni all'impresa;
- nel rigo CO5, la percentuale dei ricovi derivanti da attività svolte per conto terzi in rapporto ai ricavi complessivamente derivanti dall'attività. Per attività svolta per conto terzi si intende quella effettuata su commissione di terze imprese, indipendentemente dalla provenienza del materiale utilizzato per la prestazione

Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100.

### Lavorazione affidata a terzi

Nei **righi** da **C06** a **C08**, qualora una parte del processo produttivo sia affidata a terzi, indicare la spesa sostenuta per prestazioni eseguite in Italia, nell'Unione Europea o al di full'Unione Europea compilando, rispettvamente, il primo, il secondo e/o il terzo rigo indicato;

nel **rigo C09**, il numero di agenti e procacciatori con obbligo di esercitare la propria attività esclusivamente per il soggetto interessato alla compilazione del modello (cosiddetti rappresentanti monomandatari), con riferimento alla data del 31 dicembre 1998;

nel **rigo C10**, indicare il numero di agenti e procacciatori senza obbligo di esercitare la propria attività esclusivamente per il soggetto interessato alla compilazione del questionario (cosiddetti rappresentanti plurimandatari), con riferimento alla data del 31 dicembre 1998;

nel **rigo C11**, indicare l'ammontare delle spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza di cui all'articolo 74, comma 2, del TUIR, senza tener conto, per le spese di rappresentanza, dei limiti di deducibilità previsti dalla disposizione, nonché quelle sostenute per la parlecipazione a fiere e mostre;

nel **rigo C12**, indicare il numero dei giorni di partecipazione a fiere e mostre.

### Area di mercato

Nel **rigo C13**, riportare il **codice 1**, **2**, **3**, **4** o **5**, a seconda che l'area nazionale di mercato in cui l'impresa opera coincida, rispettivamente, con il comune, la provincia, la regione, più regioni o con l'intero territorio nazionale;

nel **rigo C14**, indicare se si effettuano esportazioni nei confronti di clientela appartenente a paesi dell'Unione Europea, barrando la relativa casello;

nel **rigo C15**, indicare se si effettuano esportazioni in paesi al di fuori dell'Unione Europea, barrando la relativa casella.

Nel caso in cui vengano effettuate entrambe le tipologie di esportazioni, vanno compilate ambedue le caselle.

### Tipologia clientela

Nei righi da C16 a C24, indicare per ciascuna tipologia di clientela indicata (italiana e/o straniera), in percentuale, i ricavi conseguiti in rapporto ai ricavi complessivi. Al riguardo si preciso che nell'ambito della "grande distribuzione" rientrano gli ipermercati, i supermercati e i grandi magazzini, mentre in quello della "distribuzione organizzata" rientrano i gruppi di acquisto, le catene di negozi e l'affiliazione commerciale (franchising).

Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100;

nel **rigo C25**, indicare la percentuale dei ricavi conseguiti per esportazioni effettuate nei confronti di clientela appartenente all'Unione Europea e/o a paesi al di fuori di detta Unione, in rapporto ai ricavi complessivamente conseguiti.

### 12. ELEMENTI SPECIFICI DELL'ATTIVITÀ

### **ATTENZIONE**

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da DO1 a D22 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalita" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Nel quadro vengono richieste informazioni riguardanti la produzione, i tessuti impiegati e i prodotti ottenuti.

In particolare, indicare:

### **Produzione**

- nei righi da DO1 a DO4, le percentuali di produzione realizzata in conto proprio nell'ambito di ciascuna delle specifiche attività rispettivamente indicate;
- nei righi da D05 a D08, le percentuali di produzione realizzata per conto terzi nel l'ambito di ciascuna delle specifiche attività rispettivamente indicate.

Il totale delle percentuali indicate deve essere pari a 100;

### Attività di confezione di articoli di tessuto per la casa

 nel rigo D09, la quantità di tessuto acquistato già confezionato, espressa in mq. Va indicato in questo rigo il tessuto che ha già subito una confezione come, ad esempio, un lenzuolo tagliato e cucito;

### Mq. prodotti

- nel rigo D10, la quantità di tessuto prodotto in conto proprio, espressa in mq;
- nel rigo D11, la quantità di tessuto prodot to per conto terzi, espressa in mq.
- nel rigo D12, la quantità di tessuto prodot to presso terzi, espressa in mq.

### Fibre impiegate

- nei **righi** da **D13** a **D18**, le percentuali di fibre impiegate nell'attività;

### Prodotti

 nei righi da D19 a D22, per ciascuna tipologia individuato il prodotto ottenuto, barrando la relativa casella.

### 13. BENI STRUMENTALI

### **ATTENZIONE**

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da E01 ad E04 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

In tale quadro va indicato, per ciascuna tipologia individuata, il numero dei beni stru-

### ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD10B

Studi di settore

mentali posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo al 31 dicembre 1998.

### 14. ADEGUAMENTO AGLI STUDI DI **SETTORE**

- Nel rigo W01, indicare l'ammontare dei corrispettivi dichiarati ai fini dell'adequamento agli studi di settore (art. 10, della L. 8 maggio 1998, n. 146), qualora tale adeguamento non sia stato già indicato in dichiarazione dei redditi.

## 15. ALTRE INFORMAZIONI RILEVANTI AI FINI DELL'APPLICAZIONE DELLO STUDIO DI SETTORE

In questo quadro possono essere fornite ulteriori informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

I contribuenti che non risultano congrui hanno, infatti, la facoltà di rettificare il peso delle spese per il lavoro prestato dagli apprendisti, per il quale la commissione di esperti che ha validato gli studi di settore, ha introdotto un correttivo che consente di verificare se l'eventuale differenza tra l'ammontare dei ricavi contabilizzati e quello risultante dalla applicazione dello studio di settore derivi, in tutto o in parte, dal peso attribuito alla presenza degli apprendisti in misura tale da non consentire un'esatta rappresentazio-

ne della realtà economica delle imprese interessate. I contribuenti possono in tal modo segnalare all'Amministrazione finanziaria che la non congruità deriva dalla particolare rilevanza che tale costo ha assunto nella determinazione dei ricavi presunti evitando, così, su tali questioni il contraddittorio con l'Amministrazione finanziaria. Nessuna segnalazione deve essere effettuata, naturalmente, dai contribuenti che risultano congrui. In base a tale correttivo, la variabile "spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti" non viene più assunta nel valore contabile che risulta indicato nei quadri del modello di dichiarazione dei redditi, ma nel minor importo che risulta dalla applicazione del predetto correttivo.

Nel sito Internet del Ministero delle finanze sarà reso disponibile un foglio elettronico per agevolare i calcoli che vanno effettuati per determinare l'entità di tale riduzione.

I contribuenti che intendono avvalersi della riduzione in questione devono indicare: nel **rigo X01**, l'ammontare totale delle

spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti:

nel rigo XO2, l'importo determinato applicando all'ammontare delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti, indicato al rigo XO1, la formula indicata nella tabella n. 3.

Il valore indicato nel rigo XO2 è quello che va considerato nel calcolo delle "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni

diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività di impresa" da riportare al codice FO8 del quadro "elementi contabili" dell'applicazione GE.RI.CO.

### TABELLA 1 - Elementi contabili

- FO1 · Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale
- FO2 · Esistenze iniziali relative a opere, forniture e servizi di durata ultrannuale
- FO3 · Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata
- FO4 · Rimanenze finali relative a opere, for niture e servizi di durata ultrannuale
- FO5 Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci
- FO6 Costo per la produzione di servizi
- Valore dei beni strumentali
- FO8 Spese per lavoro dipendente e per al-tre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa
- Spese per acquisti di servizi Ricavi di cui alle lettere a) e b) dell'art. 53 del TUIR
- · Altri proventi considerati ricavi esclusi quelli di cui all'art.53, comma 1, lettere c) e d) del TUIR

# ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD10B

Studi di settore

GERICO	Persone	e fisiche	Società di perso	ne ed equiparate	Società di capitali, enti commerciali ed equiparati	Enti non commerc	ciali ed equiporati
elementi contabili	quadro RG	quadro RF	quadro RA	quadro RB	quadro RB	quadro RA	quadro RD
FO1	RG11, campo 2	RF59, campo 2	RA62	RB11, campo 2	RB76	RA60	RD12, compo 2
FO2	RG12, campo 2	RF60, campo 2	RA63	RB12	RB <i>77</i>	. RA61	RD13
FO3	RG7, campo 2	RF57, campo 2	RA60	RB7, campo 2	RB74	RA58	RD8, campo 2
FO4	RG8, campo 2	RF58, campo 2	RA61	RB8	RB75	RA59	RD9
FO5	RG13	RF61	RA64	RB13	RB78	RA62	RD14
FO6	RG14	RF62	RA65	RB14	RB79	RA63	RD15
FO7	RG1, colonna 1	RF70, colonna 1	RA73, colonna 1	RB1, colonna 1	RB87, colonna 1	RAZI, colonna I	RD1, colonna 1
FO8	RG15	RF63	RA66	RB15	RB8O	RA64	RD16
F09	RG21	RF69	RA72	RB21	RB86	RA70	RD22
F10	RG 2, campo 3	RF55, campo 2	RA58	RB2, campo 3	RB72	RA56	RD2, campo 3
Fli	RG3, campo 2 campo 1	RF56, campo 2 campo 1	RA59 campo interno	RB3, campo 2 - campo 1	RB73 - campo interno	RA57 campo interno	RD3, campo 2 campo 1

### TABELLA 3 - Apprendisti

la formula di riduzione del peso degli apprendisti è la seguente:

% app = 30% x (TriTot - Tri1)/TriTot + (TriTot - Tri12)/TriTot)/2

dove

TriTot

è pari al numero di trimestri della durata del contratto di apprendistato;

Tril è pari al numero di trimastri di apprendistato complessivamente effettuati alla data del 1 gennaio 1998 (Tril vale zero in caso di inizio del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 1998).

Tri12 è pari al numero di trimestri di apprendistato compessivomente effettuati alla data del 31 dicembre 1998 [Tri12 sorà pari a TriTot in caso di fine del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 1998)

### ESEMPIO 1

Un artigiano ha un apprendista con un controtto di 1 anno e mezzo iniziato in data 1/12/97 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a  $L.\,20.000.000$ :

TriTot 6 trimestri
Tri 1 0 trimestri
Tri 12 4 trimestri

% app = 
$$30\% \times \frac{(\frac{10 \times 0}{6} + \frac{10 \times 4}{6})}{2} = 20\%$$

la spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 16.000.000.

### ESEMPIO 2

Un artigiono ha un apprendista con un contratto di 3 anni e mezzo iniziato in data 1/8/96 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20.000.000

TriTot 14 trimestri

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a l. 17.000.000.

### **ESEMPIO 3**

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 5 anni iniziato in data 1/5/98 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20.000.000:

TriTot 20 trimestri

$$\begin{array}{ccc}
 & \text{If i 1} & \text{O trimestri} \\
 & \text{Tri 12} & \text{2 trimestri} \\
 & \text{2 rowstri}
\end{array}$$
% app = 30% x 
$$\frac{(20 - 0)}{20} + \frac{(20 - 2)}{20} = 28,5\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricovo sarà pari a L. 14.300.000.

la formula riduce il peso dell'apprendista nella stimo del ricovo in modo decrescente rispetto al periodo di apprendistato complessivamente effettuato.

Minore è il periodo di apprendistato effettuato, maggiore sarà la percentuale di sconto.

### **DURATA DEL CONTRATTO DI APPRENDISTATO: 6 TRIMESTRI**

Tri 12 è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/98	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 1/1/98	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/98	% di riduzione del peso degli apprendisti nella stima del ricavo
(Tri 1	2 sarà pari a TriTat in caso di fine del contr	atto di apprendistato nel corso dell'anno 1998	)
01/12/1998	0	0	30,0%
01/10/1998	0	!	27,5%
01/06/1998	0	2	25,0%
01/04/1998	0	3	22,5%
01/01/1998	0	4	20,0%
01/10/1997	1	5	15,0%
01/06/1997	2	6	10,0%
01/04/1997	. 3	. 6	7,5%
01/01/1997	4	6	5,0%
01/10/1996	5	6	2,5%

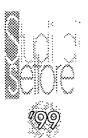
	Riservato alla Banca o alle Poste italiane Spa  N. Protocollo  Data di presentazione
	DENOMINAZIONE, RAGIONE SOCIALE owero COGNOMÉ É NOME
(O)O)	CODICE FISCALE
ASSEVERAZIONE Riservato al C.A.F. o al professionista (art. 35 del D.L.G.S. 9 luglio 1997. n. 241 e successive modificazioni)	Codice fiscale del responsabile del C.A.F. o del professionista  Firma del responsabile del C.A.F. o del professionista

# **SD12U**

15.81.1 Fabbricazione di prodotti di panetteria.

Modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore da allegare alla dichiarazione dei redditi modello UNICO 99

PERIODO D'IMPOSTA 1998



CODIC	E FISC	CALE													
			1				1	1	1			]		j	
ш	ㅗ		<u>!</u>		<u>L.</u>	L	<u> </u>	Ц.	Щ.	ļ		L	L		
													ı	ı	
			<b>.</b> n 14 1		000	~~~	CCIL	~	ATIL			1./4	1		
			NUN	にんし	PKC.	X »KI	22I A	O OI	WIA.	PKLJL	ルカロ	VA			

## Modello SD12U

15.81.1 Fabbricazione di prodotti di panetteria.

PERSONA FISICA	NOME	
COGNOME	NOME	
SOGGETTO DIVERSO DA PERSONA FISICA DENOMINAZIONE O RAGIONE SOCIALE		
Personale addetto all'attività	Attenzione: Barrare la casella solo se i dati relativi a tutti i righi il cui codice inizia con la lettera "A" non sono variati rispetto a quelli comunicati con il questionario - <b>Vedere istruzioni</b>	
A01 Dirigenti	numero giornate	
A02 - Quadri	numero giornate retribuite	
A03 - Impiegati	numero giornale retribuito	
A04 - Operai generici	numero giornate retribuite	
A05 - Operai specializzati	numero giornate retributte	
A06 - Dipendenti a tempo parziale	numero gromate ratribuite	
A07 Apprendisti	numero giornate ratribuite	
A08 - Assunti con contratto di formazione e lavoro o	o a termine e lavoranti a domicilio	
A09 - Collaboratori coordinati e continuativi che pre	estano attività prevalentemente nell'impresa	
A10 - Collaboratori coordinati e continuativi diversi	da quelli di cui al rigo precedente	
All Collaboratori dell'impresa familiare e coniuge	dell'azienda coniugale	
A12 - Familiari diversi da quelli di cui al rigo preced	lente che prestano attività nell'impresa	
A13 Associati in partecipazione che apportano lavo	pro prevalentemente nell'impresa	
A14 Associati in partecipazione diversi da quelli di	cui al rigo precedente	
A15 - Soci con occupazione prevalente nell'impresa	numero	
A16 - Soci diversi da quelli di cui al rigo precedente	numero	
A17 Amministratori non soci	numero	

B12 - Potenza installata

B13 - Locali destinati alla vendita

	CODIC	CE FISCALE	NUMER	O PRO	) GRE	SSIVO	) UN	IITÀ I	ļ PF
499	Modello SD12U	J							
Unità produttiva destinata all'esercizio dell'att	vità Attenzione: Barrare la casella solo								181
B01 Comune									
B02 - Provincia				L					
B03 - Potenza installata			L		k	w			
B04 - Locali destinati alla produzione			L			lq			
B05 - Locali destinati a magazzino			L			lq			
B06 - Spazi all'aperto destinati a magazz	no		L			4			
B07 Locali destinati ad esposizione			L			lq			
B08 - Locali destinati ad uffici			Ľ			lq			
B09 - Locali destinati ad altri servizi			L			lq			
B10 Apertura stagionale (1 = fino a 3 a	nesi; 2 = fino a 6 mesi; 3 = fino a 9 mesi)	)		Ĺ	$\Box$				
B11 - Locali destinati alla vendita (conti	gui alla produzione)		L			lq.			
Punto destinato all'esercizio esclusivo	lella vendita al dettaglio (non annesso all	l'unità pro	dutti	va)					



CODICE FISCALE							j
	NUMERO	PROGRE	ESSIVO L	JNITÀ F	PRODUT	TIVA L	J

## Modello SD12U

	Modelic	) <b>30 1 2</b> (		
Modalità di espletamento dell'attività	لسيبيا		ivi a tutti i righi il cui codice iniz nunicati con il questionario - Ve	
Mezzi di trasporto				
Autocarri	C01	numero	C02	Portata in quintali
C03 - Spese per servizi integrativi o sostitutiv	i dei mezzi propri			
Produzione e commercializzazione				
C04 - Produzione conto proprio			<u></u>	
C05 - Produzione conto terzi			<u></u>	•
			TOT .	= 100 %
Lavorazione affidata a terzi				
C06 - Italia		1		.000
C07 · U.E.		Ī		.000
C08 · Extra U.E.		Ī		.000
C09 - Agenti e rappresentanti esclusivi			L	numero
C10 · Agenti e rappresentanti non esclusivi			L_	numero
C11 - Spese di pubblicità, propaganda e rappi	resentanza	L		.000
C12 · Giorni di partecipazione a fiere e mostr	re		<u> </u>	numero
Area di mercato				
C13 · Nazionale (1 = Comune; 2 = Provincia;	; 3 = Regione; 4 = p	iù Regioni; 5 = Ita	alia)	
C14 - U.E.				barrare la casella
C15 - extra U.E.				barrare la casella
Tipologia clientela				
C16 - Industria			L	
C17 Artigiani				
C18 - Grande distribuzione				*
C19 · Distribuzione organizzata				
C20 - Hard discount			Ĺ	
C21 · Commercianti all'ingrosso				*
C22 - Commercianti al dettaglio			Ī	•
C23 · Privati				
C24 · Altri			Ī	
			TOT :	<u> </u>
C25 - Export (U.E., extra U.E.)				]*

	NUMERO PROGRESSIVO UNITÀ PRODUTTI  MODEllo SD12U
Elementi specifici dell'attività	Attenzione: Barrare la casella solo se i dati relativi a tutti i righi il cui codice inizia con la lettera "D" non sono variati rispetto a quelli comunicati con il questionario - <b>Vedere Istruzioni</b>
Materie prime lavorate	
D01 - Farina	Quintali
Tipologia dell'attività produttiva	
D02 - Prodotti da forno	barrare la casella
D03 - Lavorazione a mano	*
Altri elemenți specifici	
D04 · Aree despecializzate	barrare la casella
Consumi	
D05 - Gas	Metri cub

DATA

	NUMERO PROGRESSIVO UNITÀ PRODUTTIVA
<b>499</b> )	Modello SD12U
Beni strumentali	Attenzione: Barrare la casella solo se i dals relativi a tutti i righi il cui codice inizia con la lettera "E" non sono variati rispetto a quelli comunicati con il questionario - Vedere istruzioni
Panificazione	
E01 · Forni	numero
E02 - Superficie complessiva di cottura	Mq
E03 - Celle di lievitazione	numero
E04 - Cilindri	numero
E05 - Formatrici	numero
E06 · Impianti frigo	питего
E07 · Impastatrici	numero
E08 - Spezzatrici	numero
E09 - Gruppi formatori	numero
E10 - Linee automatiche di produzione	numero
Adeguamento agli Studi di Settore	
W01 · Corrispettivi dichiarati per adeguamer agli Studi di Settore	.000
Altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazion	degli Studi di Settore
X01 Spese per le prestazioni di lavoro degli	apprendisti
X02 - Ammontare delle spese di cui al rigo X	01 utilizzate ai fini del calcolo

FIRMA

## ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD12U

Studi di settore

### 1. GENERALITÀ

Il presente modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore SD12U va compilato con riferi-mento al periodo d'imposta 1998 e si compone dei seguenti quadri:

frontespizio:

- personale addetto all'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "A");
- unità produttiva destinata all'esercizio del-l'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "B");
- modalità di espletamento dell'attività (i cui righi sono identificati dalla lettere "C");
- elementi specifici dell'attività (i cui righi sòno identificati dalla lettera "D");
- beni strumentali (i cui righi sono identificati dalla lettera "E");
- adeguamento agli studi di settore (il cui rigo è identificato dalla lettera "W")
- altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore (i cui righi sono identificati dalla lettera "X").

### **ATTENZIONE**

Il presente modello va allegato alla dichia-razione dei redditi modello Unico 99 che viene presentato ad una banca convenzionata o ad un ufficio postale utilizzando moduli continui o composti di fogli singoli preceduti dalla copertina e spillati tra loro. Nonostante quanto precisato sulla busta è necessario spillare i singoli fogli che compongono il predetto modello. Si precisa che non devono, invece, essere spillati gli altri quadri che compongono la dichiara-zione. I soggetti abilitati all'invio telemati-co delle dichiarazioni fiscali possono inviare i dati contenuti nel presente modello anche oltre il termine ordinario di presentazione della dichiarazione dei redditi e fino al 30 novembre 1999.

L'invio telematico dei dati contenuti nel resente modello deve essere effettuato dal medesimo utente del Servizio telematico che ha trasmesso i dati contenuti nella dichiarazione dei redditi alla quale il predetto modello si riferisce.

I predetti utenti devono rilasciare al contribuente copia conforme a quella da presentare alla banca o all'ufficio postale.

Si ricorda che i soggetti tenuti alla compilazione del presente modello devono barrare in dichiarazione dei redditi la casella "Studi di settore" collocata nello spazio riservato alla firma della dichiarazione.

### 2. SOGGETTI OBBLIGATI

Il presente modello può essere utilizzato esclusivamente dai soggetti che svolgono come attività prevalente quella di:

15.81.1 Fabbricazione di prodotti di panetteria

Per attività prevalente si intende l'attività dalla quale è derivato il maggiore ammontare dei ricavi conseguiti nel 1998. soggetti che determinano il reddito con criforfetari" ancorché sia precluso nei loro confronti l'accertamento in base agli studi di settore, sono tenuti alla presentazione del presente modello. I dati comunicati saranno utilizzati per valutare se le caratteristiche strutturali dell'impresa sono coerenti con ricavi di-

In presenza delle cause di esclusione e delle cause di inapplicabilità elencate nei successivi paragrafi non è invece necessario compilare ed inviare il presente modello (ad esclusione dell'ipotesi di soggetti "forfetari").

### 3. CAUSE DI ESCLUSIONE DALLA APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Sono esclusi dalla applicazione degli studi di settore i contribuenti che:

hanno dichiarato ricavi di cui all'articolo 53, comma 1, esclusi quelli di cui alla lett. c), del TUIR, di ammontare superiore ai 10 miliardi di lire;

hanno un periodo di imposta di durata diversa da 12 mesi, indipendentemente dalla circostanza che tale arco temporale sia o meno a cavallo di due esercizi;

hanno iniziato o cessato l'attività nel corso del periodo d'imposta. Si ricorda che il periodo che precede l'inizio della liquidazione è considerato periodo di cessazione dell'attività;

determinano il reddito con criteri "forfetari": non si trovano in un periodo di normale svolgimento dell'attività.

sono incaricati alle vendite a domicilio: si awalgono del regime fiscale sostitutivo previsto dal decreto legislativo 10 giugno 1994, n. 357 convertito con modificazio

ni, dalla legge 8 agosto 1994, n. 489 Si considerano periodi di non normale svolgimento dell'attività:

a) i periodi nei quali l'impresa è in liquidazione ordinaria, ovvero liquidazione coatta amministrativa o fallimentare;

b) i periodi nei quali l'impresa non ha ancora iniziato l'attività produttiva prevista dall'og-getto sociale, ad esempio perché:

la costruzione dell'impianto da utilizzare per la svolgimento dell'attività si è protratta altre il primo periodo d'imposta, per cause non dipendenti dalla volontà dell'imprenditore;

non sono state rilasciate le autorizzazio ni amministrative necessarie per lo svolgimento dell'attività, a condizione che le stesse siano state tempestivamente richieste:

- viene svolta esclusivamente un'attività di ricerca propedeutica allo svolgimento di altra attività produttiva di beni e servizi, sempreché l'attività di ricerca non consenta di per sé la produzione di beni e servizi e quindi la realizzazione di pro-
- c) il periodo in cui si è verificata l'interruzione dell'attività per tutto l'anno a causa della ristrutturazione dei locali. In questa ipotesi è però necessario che la ristrutturazione riguardi tutti i locali in cui viene esercitata l'attività;

d) il periodo in cui l'imprenditore individuale o la società hanno affittato l'unica azienda;

e) il periodo in cui il contribuente ha sospeso l'attività ai fini amministrativi dandone comunicazione alla Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura.

### 4. CAUSE DI INAPPLICABILITÀ DEGLI STUDI DI SETTORE

L'articolo 2 di ciascuno dei tre decreti ministeriali del 30 marzo 1999 di approvazione degli studi di settore relativi ad attività economiche svolte, rispettivamente, nel settore delle manifatture, dei servizi e del commercio, individua le cause al verificarsi delle quali gli studi di settore divengono inapplicabili anche nei confronti dei contribuenti che esercitano una delle attività per le quali gli studi stessi sono stati elaborati.

In base a tale disposizione, gli studi di setto-re approvati con predetti decreti non si ap-

- nel caso in cui l'esercizio dell'attività d'impresa nei settori delle manifatture, dei servizi e del commercio è svolto, rispettivamente, attraverso l'utilizzo di più punti di produzione e di vendita in locali non contigui a quelli di produzione, di più punți di produzione ovvero di più punti di vendita;
- nel caso di esercizio di due o più attività d'impresa, non rientranti nel medesimo studio di settore, se l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti (non rientranti tra quelle prese in considerazione dallo studio di settore) supera il 20 per cento dell'ammontare totale dei ricavi dichiarati;
- nei confronti di società cooperative, società consortili e consorzi che operano esclusivamente a favore delle imprese socie o associate;
- nei confronti delle società cooperative costituite da utenti non imprenditori che ope rano esclusivamente a favore degli utenti stessi

Con riferimento alle cause di inapplicabilità di cui ai punti 1 e 2, si precisa che, qualora sia stata tenuta separata contabilizzazione per ciascun punto di produzione e/o di vendita ovvero per ciascuna attività esercitata, di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, questi ultimi risultano applicabili.

Per quanto riguarda la causa di inapplicabilità di cui al punto 1, nelle istruzioni per la compi-lazione della dichiarazione dei redditi è stato chiarito che si verifica l'esercizio dell'attività di produzione o di vendita in più punti qualora questi ultimi siano diversi, ad esempio, da locali o spazi adibiti a deposito, a magazzino, uffici. I citati decreti ministeriali stabiliscono che la causa di inapplicabilità in commento non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica dell'attività esercitata. E' il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai seguenti codici: SG39U; SG50U; SG61A; SG61B; SG61C; SG61D; SG68U; SG70U; SMO3A; SMO3B; SMO3C SMO3D.

### ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE **DEL MODELLO SD12U**

Studi di settore

Per quanto concerne la causa di inapplicabilità individuata al punto 2, si precisa che es-sa si verifica nei casi in cui il contribuente eserciti, oltre all'attività prevalente in termini di ricavi realizzati, una o più altre attività non prevalenti non rientranti tra quelle per le qua li è stato approvato il medesimo studio di set-tore, qualora l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti su peri il 20 per cento dei ricavi complessivamente dichiarati.

### 5. MODALITÀ DI COMPILAZIONE

Per l'applicazione degli studi di settore si tie-ne conto di variabili di natura contabile ed extracontabile. La individuazione di tali va riabili è contenuta nei decreti di approvazione dei singoli studi di settore. Le variabili di tipo contabile sono sostanzialmente analoghe a quelle previste per l'applicazione dei parametri. Le istruzioni per la determinazione del loro valore sono contenute in quel le relative alla compilazione dei quadri dei modelli di dichiarazione concernenti la de terminazione del reddito di impresa. Nella tabella n. 1, sono indicati i dati contabili rilevanti ai fini della applicazione dello studio di settore ed il campo del prodotto informatico GE.RI.CO. (da utilizzare per l'applicazione degli studi di settore) nel quale vanno riportati; nella **tabella n. 2**, i righi dei mo delli di dichiarazione contenenti elementi contabili.

Nelle istruzioni per la compilazione del pre-sente modello è definito il valore da attribuire alle variabili di carattere extracontabile, in analogia a quanto previsto nei questionari già inviati ai contribuenti, fatte salve alcune precisazioni che si è ritenuto utile fornire sulla base delle valutazioni emerse in sede di elaborazione e validazione dei singoli studi.

I dati richiesti in percentuale possono essere forniti con una approssimazione tale da non inficiare la sostanziale attendibilità dell'informazione richiesta. Eventuali errate indicazioni assumeranno rilievo solo se tali da rendere palesemente non significativo il dato preso in considerazione ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

Non vanno mai indicati importi con · decimali, neanche per i dati percentuali.

Il contribuente, qualora risulti per lui più agevole, ha facoltà di non compilare i righi relativi ai dati che non sono variati rispetto a quanto precedentemente comunicato all'Amministrazione finanziaria con il Questionario inviato nell'anno 1997. Nel caso di conferma di tutti i dati relativi ad un singolo quadro che compo-ne il modello, va barrata la casella appositamente predisposta. Se nell'ambito di un quadro è variato anche un solo dato, la predetta casella non deve essere barrata. Il contribuente in tal caso può anche limitarsi ad indicare i soli dati che risultano variati. Nel caso in cui il rigo relativo ad una variabile indicata nel Questionario inviato nel 1997 non deve essere compilato, in corrispondenza di tale rigo va indicato il valore "O" (ad esempio, se al rigo A1 "Dirigenti" era stato riportato un numero di giornate retribuite pari a 312 e nell'esercizio 1998 tale dato è inesistente in quanto l'azienda non ha occupato dirigenti, in sede di compilazione del modello nel rigo A01, andrà indicato "0"). Tale indicazione non deve essere obbligatoriamente fornita se nel Questionario inviato nel 1997, non sia stato indicato alcun valore.

### 6. RISULTATI DELL'APPLICAZIONE **DEGLI STUDI DI SETTORE**

Inserendo i valori delle variabili contabili ed extracontabili nel prodotto software reso gratuitamente disponibile dall'Amministrazione finanziaria è possibile verificare la posizione del contribuente. L'applicazione GE.RI.CO. è prelevabile dal sito INTERNET del Ministero delle finanze e dal Servizio telematico (per gli utenti del predetto Servizio). Per conoscere l'ammontare dei ricavi presunti sulla base degli studi di settore contribuenti possono anche rivolgersi agli uffici delle entrate e delle imposte dirette, ai quali dovranno presentare il presente modello debitamente compilato e comunicare i dati contabili indicati nelle tabelle 1 e 2.

l'applicazione denominata GE.RI.CO. fornisce indicazioni in ordine:

alla congruità dei ricavi dichiarati;

alla coerenza dei principali indicatori economici (ad esempio la produttività per addetto, la rotazione del magazzino) che ca ratterizzano l'attività svolta dal contribuente, rispetto ai valori minimi e massimi assumibili con riferimento a comportamenti normali degli operatori del settore che svolgono l'attività con analoghe caratteristiche.

### 7. ASSEVERAZIONE DEI DATI PRESI A BASE PER L'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE E VISTO DI CONFORMITÀ

In base all'articolo 35 del decreto legislativo 9 luglio 1997 n 241, così come introdotto dal-l'articolo 1, comma 1, del decreto legislativo 28 dicembre 1998, n. 490, i responsabili del l'assistènza fiscale dei centri costituiti dai sog getti di cui all'articolo 32, comma 1, lettere a), b) e c) (CAF imprese) ed i soggetti abilitabili al-la trasmissione telematica delle dichiarazioni indicati alle lettere a) e b) del comma 3, del-l'articolo 3, del Decreto del Presidente della Re-pubblica 22 luglio 1998, n. 322, (professionisti abilitabili) possono rilasciare, su richiesta dei contribuenti, l'asseverazione prevista nel comma 1, lett. b), dello stesso articolo. A tal fine, i predetti soggetti devono verificare che gli elementi contabili ed extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria nei modelli di dichiarazione e rilevanti ai fini dell'applicazio ne degli studi di settore corrispondano a quelli risultanti dalle scritture contabili e da altra idonea documentazione. A tal fine dovrà, ad esempio, essere accertato:

che il costo del venduto comunicato ai fini dell'applicazione degli studi di settore risulti effettivamente uguale alla differenza tra le esistenze iniziali più gli acquisti dell'esercizio e le rimanenze finali così come risultanti dalla contabilità, senza necessità di effettuare, a tal fine, accertamenti in ordine alla reale consistenza delle giacenze fisicamente esistenti in magazzino;

che i dati relativi ai beni strumentali, diversi dagli immobili, di cui si è tenuto conto nell'applicazione degli studi di settore trovino corrispondenza con quanto annotato nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari o, per i soggetti in regime di contabilità semplificata, nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA;

che altre spese indicate nelle dichiarazioni e rilevanti ai fini degli studi, corrispondano effettivamente ai relativi importi annotati nelle scritture contabili.

L'asseverazione non deve essere effettuata relativamente ai dati:

a) per i quali è necessario esaminare l'intera documentazione contabile o gran parte di essa come nel caso della rilevazione dei fatti la cui rappresentazione è richiesta at traverso l'indicazione di dati espressì in forma percentuale;

b) che implicano valutazioni non rilevabili documentalmente e che, come tali, non pos-sono che essere effettuate dal contribuente;

c) relativi alle unità produttive destinate all'esercizio dell'attività.

Si fa presente, infine, che nell'emonando regolamento di attuazione delle disposizioni contenute nel capo V del decreto legislativo n. 241 del 1997 è previsto che il rilascio del visto di conformità di cui all'articolo 35, comma 1, lett. a), dello stesso decreto implica, tra l'altro, l'attestazione della congruità dell'ammontare dei ricavi o dei compensi dichiarati a quelli determinabili sulla base degli studi di settore, ove applicabili, ovvero l'attestazione di cause che giustificano l'eventuale scostamento.

### 8. FRONTESPIZIO

Nel presente modello vanno indicati: in alto a destra il codice fiscale e il numero progressivo dell'unità produttiva, cognome e nome in caso di persona fisica ovvero la denominazione o la ragione sociale in caso di soggetto diverso da persona fisica.

Si precisa inoltre che:

- in presenza di attività commerciali con diversi punti vendita, attività manifatturiere con più stabilimenti produttivi o più punti vendita, attività dei servizi con più punti di produzione (esclusi quindi i depositi, i magazzini, gli uffici, ecc.) per le quali sia stata tenuta separata contabilizzazione per ciascun punto di vendita e/o di produzione di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, il campo relativo al numero progressivo dell'unità produttiva va compilato per ogni pagina del presente modello.

### ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE **DEL MODELLO SD12U**

Studi di settore

### 9. PERSONALE ADDETTO ALL'ATTIVITÀ

Barrare la casella appositamente predi-sposta qualora per tutti i righi da A01 ad A17 non signo intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Nel quadro in oggetto sono richieste informazioni relative al personale addetto all'attività. Al riguardo, si precisa che per indivi-duare il numero dei collaboratori coordinati e continuativi, degli associati in partecipazione e dei soci è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 1998. Con riferimento al personale dipendente, compresi gli apprendisti e gli assunti con contratti di formazione e lavoro o a termine e i lavoranti a domicilio va, invece, indicato il numero delle giornate retribuite a prescindere dalla durata del contratto e dalla sussistenza, alla data del 31 dicembre 1998, del rapporto di lavoro. Pertanto, ad esempio, un dipendente con contratto a tempo parziale dal 1° gennaio al 30 giugno e con contratto a tempo pieno dal 1° luglio al 20 dicembre, va computato sia tra i dipendenti a tempo parziale che tra quelli a tempo pieno e va indicato per entrambi rapporti di lavoro il numero delle giornate retribuite. Inoltre, si fa presente che, in tale quadro, non vanno indicati gli associati in partecipazione ed soci che apportano esclusivamente capitale.

In particolare, indicare:

nei righi da A01 a A05, il numero com plessivo delle giornate retribuite desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998, per dipendenti che svolgono attività a tempo pieno (distintamente per qualifica);

 nel rigo A06, per i lavoratori dipendenti a tempo parziale il numero complessivo delle giornate retribuite. In tale rigo devono essere indicati anche i dati relativi ai lavoratori dipendenti a tempo parziale assunti con contratto di formazione e lavoro;

nel **rigo A07**, il numero complessivo delle giornate retribuite, determinato moltiplicando per sei il numero delle settimane desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998, per gli apprendisti che svolgono attività nel l'impresa interessata alla compilazione del modello:

- nel rigo A08, il numero complessivo delle giornate retribuite desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998, per il personale assunto con contratto di formazione e lavoro ed i dipendenti con contratto a termine

e lavoranti a domicilio; nel **rigo A09**, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, che prestano la loro attività prevalentemente nel-l'impresa interessata alla compilazione del modello;

nel rigo A10, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, diversi da auelli indicati nel rigo precedente;

- nel rigo A11, il numero dei collaboratori dell'impresa familiare di cui all'articolo 5, comma 4, del TUIR, ovvero il coniuge dell'azienda coniugale non gestita in forma societaria

- nel rigo A12, il numero dei familiari che prestano la loro attività nell'impresa, diversi da quelli indicati nel rigo precedente (quali, ad esempio, i cosiddetti familiari coadiuvanti per i quali vengono versati contributi previdenziali);

 nel rigo A13, il numero degli associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del modello;

nel rigo A14, il numero degli associati in partecipazione diversi da quelli indicati nel

rigo precedente

nel rigo A15, il numero dei soci, inclusi i soci amministratori, con occupazione pre-valente nell'impresa interessata alla compilazione del modello. Si precisa che non si deve tenere conto dei soci che apportano esclusivamente capitale, anche se soci di società in nome collettivo o di società in accomandita semplice. Non possono essere considerati soci di capitale quelli per quali risultano versati contributi previdenziali e/o premi per assicurazione contro gli infortuni nonché soci che svolgono la funzione di amministratori della società;

- nel rigo A16, il numero dei soci, inclusi i soci amministratori, diversi da quelli indi-

cati nel rigo precedente;

nel rigo A17, il numero degli amministratori non soci. Al riguardo, si precisa che vanno indicati soltanto coloro che svolgono attività di amministratore che non possono essere inclusi nei righi precedenti. Quindi, ad esempio, gli amministratori assunti con contratto di lavoro dipendente non dovranno essere inclu si in questo rigo bensì nel rigo A01.

### 10. UNITÀ PRODUTTIVA DESTINATA ALL'ESERCIZIO DELL'ATTIVITÀ

### **ATTENZIONE**

Barrare la casella appositamente predi-sposta qualora per tutti i righi da BO1 a B13, non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Il quadro consente di rilevare informazioni concernenti l'unità produttiva e gli spazi che, a qualsiasi titolo, vengono utilizzati per l'e-sercizio dell'attività. Per individuare l'unità produttiva da indicare in tale quadro è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 1998. La superficie deve essere quella effettiva, indipendentemente da quanto risulta dall'eventuale licenza amministrativa In particolare indicare:

nel rigo BO1, il comune in cui è situata l'u-

nel rigo BO2, la sigla della provincia;
nel rigo BO3, la potenza elettrica complessivamente impegnata, espressa in KW. In caso di più contatori sommare le potenze elettriche impegnate;

nel rigo BO4, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali utiliz-

zati per la produzione;

nel rigo BO5, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati a magazzino di materie prime, semilavorati, attrezzature, ecc.

nel **rigo BO6**, la superficie comptessiva, espressa in metri quadrati, degli spazi all'aperto destinati a magazzino di materie prime, semilavorati, attrezzature, ecc. comprenden-do anche gli spazi coperti con tettoie; nel **rigo B07**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali desti-

nati all'esposizione della merce;

nel **rigo BO8**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali adibiti ad ufficio;

nel rigo BO9, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati a servizi diversi da quelli indicati nei righi precedenti (ad esempio, spogliatoi,

garage, box, ecc.); nel **rigo B10**, il **codice 1**, **2** o **3**, se viene svolta attività stagionale per un periodo non superiore, rispettivamente, ai tre, ai sei o ai nove mesi nell'anno. La casella non va compilata, pertanto, nei casi in cui l'attività viene svolta per un periodo superiore a nove mesi nell'anno;

nel rigo B11, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali contigui all'unità produttiva destinati alla vendita.

### Punto destinato all'esercizio esclusivo della vendita al dettaglio (non annesso all'unità produttiva)

Nei successivi righi sono richieste informazioni concernenti l'unità locale e gli spazi non contigui all'unità produttiva che, a qualsiasi titolo, vengono utilizzati per l'esercizio esclusivo della vendita al dettaglio. Si precisa che non devono essere indicati i

dati relativi all'unità locale destinati alla vendita dei prodotti aziendali ai dipendenti. In particolare, indicare:

nel rigo B12, la potenza elettrica complessivamente impegnata, espressa in KW. In caso di più contatori sommare le potenze elettriche impegnate; nel **rigo B13**, la superficie complessiva,

espressa in metri quadrati, dei locali desti-

nati alla vendita.

### 11. MODALITÀ DI ESPLETAMENTO DELL'ATTIVITÀ

### ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predi-sposta qualora per tutti i righi da CO1 a C25, non siano intervenute variazioni

### **ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD12U**

Studi di settore

rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Il quadro consente di individuare le concrete modalità di svolgimento dell'attività.

### Mezzi di trasporto

Sono richieste le informazioni relative agli autocarri posseduti e/o detenuti a qualsiasi

autocarri posseduri e/o delenuri a quaistasi titolo per lo svolgimento dell'attività alla data del 31 dicembre 1998. In particolare, indicare:
- nel campo CO1, il numero degli autocarri e, nel campo CO2, la portata complessiva degli terri escressi in quintelli conì come indicastessi, espressa in quintali, così come indicata alla corrispondente voce sul libretto di circolazione. Ovviamente nel caso di disponi-bilità di più autocarri, dovrà essere indicata la somma delle relative portate complessive. Al riguardo, si precisa che i veicoli da indi-care sono quelli di cui alla lettera d) dell'arti-colo 54, comma 1, del decreto legislativo 30 aprile 1992, n. 285 (Codice della strada).

Nel rigo CO3, indicare le spese sostenute per servizi di trasporto effettuati da terzi, integrativi o sostitutivi dei servizi effettuati con mezzi propri, comprendendo tra queste anche quelle sostenute per la spedizione attraverso corrieri o altri mezzi di trasporto

### Produzione e commercializzazione

Sono di seguito richieste informazioni concernenti l'attività di produzione e di commercializzazione dei prodotti.

In particolare, indicare:

(navi, aerei, treni, ecc.).

- nel **rigo CO4**, la percentuale dei ricavi derivanti da attività svolte in conto proprio in rapporto ai ricavi complessivamente derivanti dall'attività. Per attività svolta in conto proprio si intende quella effettuata, in assenza di commissione, all'interno e/o all'ester no dell'unità produttiva dell'impresa, anche awalendosi di terzi esterni all'impresa;
- nel rigo CO5, la percentuale dei ricavi derivanti da attività svolte per conto terzi in rapporto ai ricavi complessivamente derivanti dall'attività. Per attività svolta per conto terzi si intende quella effettuata su commissione di terze imprese (non consumatori finali), indipendentemente dalla provenienza del materiale utilizzato per la prestazione.

Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100.

### Lavorazione affidata a terzi

Nei righi da CO6 a CO8, qualora una parte del processo produttivo sia affidata a terzi, indicare la spesa sostenuta per prestazioni eseguite in Italia, nell'Unione Europea o al di fuori dell'Unione Europea compilando, rispet-tivamente, il primo, il secondo e/o il terzo rigo indicato;

- nel **rigo CO9**, indicare il numero di agenti e procacciatori con obbligo di esercitare la propria attività esclusivamente per il soggetto interessato alla compilazione del modello (cosiddetti rappresentanti mono mandatari), con riferimento alla data del 31 dicembre 1998;
- nel rigo C10, indicare il numero di agenti e procacciatori senza obbligo di esercitare la propria attività esclusivamente per il sog interessato alla compilazione del getto interessato alla compilazione del Modello (cosiddetti rappresentanti plurimandatari), con riferimento alla data del 31 dicembre 1998;
- nel rigo C11, indicare l'ammontare delle spese di pubblicità, propaganda e rappre-sentanza di cui all'articolo 74, comma 2. del TUIR, senza tener conto, per le spese di rappresentanza, dei limiti di deducibilità previsti dalla disposizione, nonché quelle soste nute per la partecipazione a fiere e mostre; nel **rigo C12**, indicare il numero dei giorni di partecipazione a fiere e mostre.

### Area di mercato

Nel rigo C13, riportare il codice 1, 2, 3, 4 o 5, a seconda che l'area nazionale di mercato in cui l'impresa opera coincida, rispettivamente, con il comune, la provincia, la regione, più regioni o con l'intero territorio nazionale;

nel rigo C14, indicare, barrando la relativa casella, se si effettuano esportazioni nei confronti di clientela appartenente a paesi dell'Unione Europea;

nel rigo C15, indicare, barrando la relativa casella, se si effettuano esportazioni in paesi al di fuori dell'Unione Europea.

Nel caso in cui vengano effettuate entrambe le tipologie di esportazioni, vanno barrate ambedue le caselle.

### Tipologia clientela

Nei righi da C16 a C24, indicare, per ciascuna tipologia di clientela individuata (italiana e/o straniera), in percentuale, i ricavi conseguiti in rapporto ai ricavi complessivi. Al riguardo si precisa che nell'ambito della "grande distribuzione" rientrano gli ipermercati, i super mercati e grandi magazzini, mentre in quello della "distribuzione organizzata" rientrano i gruppi di acquisto, le catene di negozi e l'affiliazione commerciale (franchising)

Il totale delle percentuali indicate deve risul-

nel rigo C25, indicare la percentuale dei ricavi conseguiti per esportazioni effettuate nei confronti di clientela appartenente all'Unione Europea e/o a paesi al di fuori di detta Unione, in rapporto ai ricavi complessivamente conseguiti.

### 12. ELEMENTI SPECIFICI DELL'ATTIVITÀ

### ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predi-sposta qualora per tutti i righi da DO1 a D05 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Nel quadro vengono richieste informazioni riguardanti le materie prime lavorate, la tipologia dell'attività produttiva gli altri elementi specifici e consumi.

In particolare, indicare:

### Materie prime

nel rigo DO1, la quantità, espressa in quin-tali, di farina impiegata nella lavorazione;

### Tipologia dell'attività produttiva

- nel rigo DO2, barrando la relativa casella, se i prodotti da forno rientrano tra quelli ottenuti. Al riguardo, si precisa che tra i prodotti da forno rientrano i biscotti, salati o dolci nonchè i prodotti di pasticceria secca; nel **rigo DO3**, in percentuale, l'incidenza della lavorazione a mano rispetto alla produzione complessiva;

### Altri elementi specifici

nel rigo DO4, se nei locali in cui si esercita la vendita esiste un'area despecializzata, barrando la casella. Al riguardo, si precisa che per area despecializzata si intende un reparto nel quale si vendono altri tipi di prodotti, diversi da quelli oggetto della produzione, ad esempio prodotti di genere alimentare (pelati, pasta, olio, ecc.);

### Consumi

- nel rigo DO5, la quantità di gas consumata, espressa in metri cubi.

### 13. BENI STRUMENTALI

### **ATTENZIONE**

Barrare la casella appositamente predi-sposta qualora per tutti i righi da EO1 ad E10, non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

In tale quadro va indicato, per ciascuna tipologia individuata il numero complessivo o la dimensione dei beni strumentali posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo al 31 dicent bre 1998. In particolare, nel rigo E02, indicare la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, destinata alla cottura.

### 14. ADEGUAMENTO AGLI STUDI DI SETTORE

Nel rigo W01, indicare l'ammontare dei corrispettivi dichiarati ai fini dell'adeguamento agli

### ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD 1 2U

Studi di settore

studi di settore (art. 10, della L. 8 maggio 1998, n. 146), qualora tale adeguamento non sia stato già indicato in dichiarazione dei redditi.

### 15. ALTRE INFORMAZIONI RILEVANTI AI FINI DELL'APPLICAZIONE DEGU STUDI DI SETTORE

In questo quadro possono essere fornite ulteriori informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

l contribuenti che non risultano congrui hanno, infatti, la facoltà di rettificare il peso delle spese per il lavoro prestato dagli apprendisti, per il quale la commissione di esperti che ha validato gli studi di settore, ha introdotto un correttivo che consente di verificare se l'eventuale differenza tra l'ammontare dei ricavi contabilizzati e quello risultante dalla applicazione dello studio di settore derivi, in tutto o in parte, dal peso attribuito alla presenza degli apprendisti in misura tale da non consentire un'esatta rappresentazione della realtà economica delle imprese interessate. I contribuenti possono in tal modo segnalare all'Amministrazione finanziaria che la non congruità deriva dalla particolare rilevanza che tale costo ha assunto nella determinazione dei ricavi presunti evitando, così, su tali questioni il contraddittorio con

l'Amministrazione finanziaria. Nessuna segnalazione deve essere effettuata, naturalmente, dai contribuenti che risultano congrui. In base a tale correttivo, la variabile "spese sosienute per il lavoro prestato dagli apprendisti" non viene più assunta nel valore contabile che risulta indicato nei quadri del modello di dichiarazione dei redditi, ma nel minor importo che risulta dalla applicazione del predetto correttivo.

Nel sito Internet del Ministero delle finanze sarà reso disponibile un foglio elettronico per agevolare i calcoli che vanno effettuati per determinare l'entità di tale riduzione.

I contribuenti che intendono avvalersi della riduzione in questione devono indicare:

 nel rigo XO1, l'ammontare totale delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti;

nel **rigo XÓ2**, l'importo determinato applicando all'ammontare delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti, indicato al rigo XO1, la formula indicata nella **tabella n. 3**.

Il valore indicato nel rigo XO2 è quello che va considerato nel calcolo delle "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività di impresa" da riportare al codice FO8 del quadro "elementi contabili" dell'applicazione GE.RI.CO.

### TABELLA 1 - Elementi contabili

- FO 1 Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale
- FO2 Esistenze iniziali relative a opere, forniture e servizi di durata ultrannuale
- FO3 · Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale
- FO4 Rimanenze finali relative a opere, forniture e servizi di durata ultrannuale
- FO5 · Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci
- F06 Costo per la produzione di servizi
- FO7 Valore dei beni strumentali
- FO8 Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa
- FO9 Spese per acquisti di servizi
- F10 Ricavi di cui alle lettere a) e b) dell'art. 53 del TUIR
- F11 Altri proventi considerati ricavi esclusi quelli di cui all'art.53, comma 1, lettere c) e d) del TUIR

## ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE **DEL MODELLO SD12U**

Studi di settore

GERICO	Persone	e fisiche	Società di perso	ne ed equiparate	Società di capitali, enti commerciali ed equiparati	Enti non commerc	ciali ed equiparatı
elementi contabili	quadro RG	quadro RF	quadro RA	quadro RB	quadro RB	quadro RA	quadro RD
FOI	RG11, compo 2	RF59, compo 2	RA62	RB11, campo 2	RB76	RA60	RD12, campo 2
FO2	RG12, campo 2	RF60, campo 2	RA63	RB12	RB <i>77</i>	RA61	RD13
FO3	RG7, campo 2	RF57, campo 2	RA60	RB7, campo 2	RB74	RA58	RD8, campo 2
FO4	RG8, campo 2	RF58, campo 2	RA61	RB8	RB75	RA59	RD9
F05	RG13	RF61	RA64	RB13	RB78	RA62	RD14
F06	RG14	RF62	RA65	RB14	RB79	RA63	RD15
F07	RG1, colonna 1	RF70, colonna 1	RA73, colonna 1	RB1, colonna 1	RB87, colonna 1	RAZ1, colonna 1	RD1, colonna
FO8	RG15	RF63	RA66	RB15	RB8O	RA64	RD16
F09	RG21	RF69	RA72	RB21	RB86	RA70	RD22
FIO	RG 2, campo 3	RF55, campo 2	RA58	RB2, campo 3	RB72	RA56	RD2, campo 3
F11	RG3, campo 2	RF56, campo 2 campo 1	RA59 - campo interno	RB3, campo 2	RB73 campo interno	RA57 - campo interno	RD3, campo 2 campo 1

### TABELLA 3 - Apprendisti

La formula di riduzione del peso degli apprendisti è la seguente:

% app = 30% x (TriTot - Tri1)/TriTot + (TriTot - Tri12)/TriTot)/2

Trilot è pari al numero di trimestri della durata del contratto di apprendistato,

Tril

de containo di primestri di apprendi-stato complessivamente effettuati alla data del 1 gennaio 1998 (Tri1 vale zero in caso di inizio del contratto di apprendi-stato nel corso dell'anno 1998),

'è pari al numero di trimestri di apprendi stato compessivamente effettuati alla data del 31 dicembre 1998 (Tri 12 sarà pari a Tri Tot in caso di fine del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 1998).

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 1 anno e mezzo iniziato in data 1/12/97 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a 1. 20.000.000

TriTot 6 trimestri 0 trimestri Tri 1 Tri 12

% app = 
$$30\% \times \frac{(\frac{1000}{6} + \frac{1000}{6})}{2} = 20\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a l. 16.000.000.

### ESEMPIO 2

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 3 anni e mezzo iniziato in data 1/8/96 a cui cortisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20.000.000:

Fit 1 5 trimestri
Tri 12 9 trimestri
$$(\frac{(14-5)}{14} + \frac{(14-9)}{14})$$

TriTot 14 trimestri

la spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a l. 17.000.000.

### ESEMPIO 3

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 5 anni iniziato in data 1/5/98 o cui corrisponde la spesa per l'avoro dipendente pari a L. 20.000.000.

Tri 1 0 trimestri
Tri 1 2 2 trimestri

% app = 30% x 
$$\frac{(20 \cdot 0)}{20} + \frac{(20 \cdot 2)}{20}$$
 = 28.5%

TriTot 20 trimestri

la spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a l. 14.300.000.

La formula riduce il peso dell'apprendista nella stima del ricavo in modo decrescente rispetto al periodo di apprendistato complessivamente effettuato.

Minore è il periodo di apprendistato effettuato, maggiore sarà la percentuale di sconto.

### **DURATA DEL CONTRATTO DI APPRENDISTATO: 6 TRIMESTRI**

Tri 12 è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/98	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 1/1/98	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/98	% di riduzione del peso degli apprendisti nella stima del ricavo
(Tri )	2 sarà pari a TriTot in caso di fine del contro	atto di apprendistato nel corso dell'anno 199	8)
01/12/1998	0	0	30,0%
01/10/1998	0	. 1	27,5%
01/06/1998	U	2	25,0%
01/04/1998	0	3	22,5%
01/01/1998	0	4	20,0%
01/10/1997	1	5	15,0%
01/06/1997	2	6	10,0%
01/04/1997	3	6	7,5%
01/01/1997	4	6	5,0%
01/10/1996	5	6	2,5%

6

DECRETO 21 maggio 1999.

Approvazione di n. 20 modelli per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore relativi alle attività economiche dei servizi, da utilizzare per il periodo d'imposta 1998.

# IL DIRETTORE GENERALE DEL DIPARTIMENTO DELLE ENTRATE

Visto il decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322, con il quale è stato emanato il regolamento recante modalità per la presentazione delle dichiarazioni relative alle imposte sui redditi, all'imposta regionale sulle attività produttive e all'imposta sul valore aggiunto;

Visto l'art. 1, comma 1, primo periodo, del predetto decreto presidenziale, in base al quale le dichiarazioni devono essere redatte, a pena di nullità, su stampati conformi ai modelli approvati con decreto dirigenziale da pubblicare nella Gazzetta Ufficiale;

Visto il decreto legislativo 9 luglio 1997, n. 241, e successive modificazioni, concernente norme di semplificazione degli adempimenti dei contribuenti in sede di dichiarazione dei redditi e dell'imposta sul valore aggiunto, nonché di modernizzazione del sistema di gestione delle dichiarazioni;

Visto l'art. 62-bis del decreto-legge 30 agosto 1993, n. 331, convertito, con modificazioni, dalla legge 29 ottobre 1993, n. 427, che prevede, da parte degli uffici del Dipartimento delle entrate del Ministero delle finanze, l'elaborazione di appositi studi di settore in relazione ai vari settori economici;

Visto l'art. 3, comma 121, della legge 23 dicembre 1996, n. 662, che stabilisce che i soggetti che hanno dichiarato ricavi derivanti dall'esercizio di attività di impresa di cui all'art. 53, comma 1,ºad esclusione di quelli indicati alla lettera c), del testo unico delle imposte sui redditi, approvato con decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917, o compensi derivanti dall'esercizio di arti e professioni di ammontare non superiore a lire dieci miliardi sono tenuti a fornire all'Amministrazione finanziaria i dati contabili ed extracontabili necessari per l'elaborazione degli studi di settore;

Visti i decreti ministeriali 12 giugno 1997 e 3 luglio 1997, pubblicati nel supplemento ordinario n. 131 alla Gazzetta Ufficiale n. 150 del 30 giugno 1997 e nel supplemento ordinario n. 153 alla Gazzetta Ufficiale n. 176 del 30 luglio 1997, concernenti l'approvazione di questionari per gli studi di settore relativi ad attività imprenditoriali nel settore dei servizi, del commercio e ad attività professionali;

Visto il decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 600, concernente disposizioni comuni in materia di accertamento delle imposte sui redditi;

Visto l'art. 10, della legge 8 maggio 1998, n 146, che individua le modalità di utilizzazione degli studi di settore in sede di accertamento nonché le cause di esclusione degli stessi;

Visto il decreto ministeriale 30 marzo 1999, pubblicato nel supplemento ordinario n. 62 alla Gazzetta Ufficiale n. 75 del 31 marzo 1999, concernente l'approvazione degli studi di settore relativi ad attività economiche nel settore dei servizi;

Visto l'art. 5 del citato decreto 30 marzo 1999, in base al quale i contribuenti nei confronti dei quali si applicano gli studi di settore comunicano, in sede di dichiarazione dei redditi, i dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi stessi;

Visto il decreto dirigenziale 31 luglio 1998, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 187 del 12 agosto 1998, concernente le modalità tecniche di trasmissione telematica delle dichiarazioni;

Visti gli articoli 3, comma 2, e 16 del decreto legislativo 3 febbraio 1993, n. 29, come modificato dal decreto legislativo 31 marzo 1998, n. 80, concernenti l'esercizio dei poteri e le attribuzioni dei dirigenti generali;

Considerato che occorre stabilire le caratteristiche tecniche per la stampa dei modelli da utilizzare per la compilazione, anche meccanografica, della comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore;

Considerato che occorre stabilire le caratteristiche e le modalità di predisposizione dei predetti dati da trasmettere all'Amministrazione finanziaria in via telematica;

### Decreta:

### Art. 1.

- 1. Sono approvati gli annessi modelli per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore, da allegare alla dichiarazione dei redditi da presentare nel 1999, anche in forma unificata, che devono essere compilati dai contribuenti, ai quali si applicano gli studi di settore, che nel periodo d'imposta 1998, hanno esercitato in via prevalente una delle seguenti attività economiche nel settore dei servizi:
  - a) Riparazioni meccaniche di autoveicoli, codice di attività 50.20.1, Studio di settore SG 31 U;
- b) Riparazione di impianti elettrici e di alimentazione per autoveicoli, codice di attività 50.20.3; Studio di settore SG 32 U;
  - c) Servizi degli istituti di bellezza, codice di attività 93.2.3; Studio di settore SG 33 U;
- d) Servizi dei saloni di barbiere, codice di attività 93.2.1, servizi dei saloni di parrucchiere, codice di attività 93.02.2; Studio di settore SG 34 U;
- e) Rosticcerie, friggitorie, pizzerie a taglio con somministrazione, codice di attività 55.30.2; Studio di settore SG 35 U;
- f) Ristoranti, trattorie, pizzerie, osterie e birrerie con cucina, codice di attività 55.30.1; Studio di settore SG 36 U;
  - g) Bar e caffè, codice di attività 55.40.1; gelaterie, codice di attività 55.40.2; Studio di settore SG 37 U;
  - h) Agenzie di mediazione immobiliare, codice di attività 70.31.0; Studio di settore SG 39 U;
  - i) Riparazioni di carrozzerie di autoveicoli, codice di attività 50.20.2; Studio di settore SG 43 U;
  - j) Riparazione di trattori agricoli, codice di attività 29.31.2; Studio di settore SG 46 U;
  - k) Riparazione e sostituzione di pneumatici, codice di attività 50.20.4; Studio di settore SG 47 U;
  - 1) Riparazione di motocicli e ciclomotori, codice di attività 50.40.3; Studio di settore SG 49 U;
- m) Intonacatura, codice di attività 45.41.0; rivestimento di pavimenti e muri, codice di attività 45.43.0; tinteggiatura e posa in opera di vetrate, codice di attività 45.44.0; Studio di settore SG 50 U;
  - n) Attività di conservazione e restauro di opere d'arte, codice di attività 74.84.A; Studio di settore SG 51 A;
- o) Intermediari del commercio di prodotti alimentari, bevande e tabacco, codice di attività 51.17.0; Studio di settore SG 61 A;
- p) Intermediari del commercio di mobili, articoli per la casa e ferramenta, codice di attività 51.15.0; Studio di settore SG 61 B;
- q) Intermediari del commercio di prodotti tessili, di abbigliamento (incluse le pellicce), di calzature e di articoli in cuoio, codice di attività 51.16.0; Studio di settore SG 61 C;
- r) Intermediari del commercio specializzato di prodotti particolari n.c.a., codice di attività 51.18.0; intermediari del commercio di vari prodotti senza prevalenza di alcuno, codice di attività 51.19.0; Studio di settore SG 61 D;
  - s) Trasporto di merci su strada, codice di attività 60.25.0; Studio di settore SG 68 U;
  - t) Servizi di pulizia, codice di attività 74.70.1, Studio di settore SG 70 U.
- 2. Sono altresì approvate le istruzioni per la compilazione dei predetti modelli che integrano quelle relative alla compilazione dei questionari per gli studi di settore approvati con i decreti ministeriali 12 giugno 1997 e 3 luglio 1997.
  - 3. Per la stampa dei modelli di cui al comma 1 deve essere utilizzato il colore nero su sfondo bianco.

### Art. 2.

1. I soggetti che si avvalgono di sistemi informatici per la compilazione dei modelli approvati con l'art. 1, possono comunicare i dati relativi all'applicazione degli studi di settore, utilizzando, in luogo dei predetti modelli, uno schema nel quale vengono riportati tutti i dati contenuti nei modelli stessi. La prima pagina dello schema è costituita dalla copertina del modello che dovrà essere predisposta in modo graficamente simile a quello approvato con il presente decreto. I rimanenti dati, riportati nei fogli successivi, devono essere esposti nella sequenza prevista e con l'esatta indicazione del numero progressivo; la denominazione e la descrizione dei campi possono essere trascritti anche in forma abbreviata se tale modalità risulta più agevole. Qualora alcuni dati non siano presenti il codice degli stessi dovrà comunque essere riportato con l'indicazione "0" (zero) nella corrispondente casella oppure, ove risulti più agevole, senza alcuna indicazione.

2. Lo schema di cui al comma precedente va riprodotto su stampati a striscia continua di formato a pagina singola. Le facciate di ogni modello devono essere tra loro solidali e lungo i lembi di separazione di ciascuna facciata deve essere stampata l'avvertenza: «ATTENZIONE: DA NON STACCARE». Le dimensioni per il formato a pagina singola, esclusi gli spazi occupati dalle bande laterali di trascinamento, possono variare entro i seguenti limiti:

larghezza minima cm 19,5 - massima cm 21,5; altezza minima cm 29,2 - massima cm 31,5.

- 3. I fogli che compongono lo schema devono essere privati delle bande laterali di trascinamento ed inseriti nell'apposita busta per la consegna della dichiarazione dei redditi.
  - 4. La stampa deve essere effettuata su una sola facciata dei fogli, lasciando in bianco il relativo retro.
- 5. I dati devono essere stampati usando il tipo di carattere "courier", o altro carattere a passo fisso con densità orizzontale di 10 ctr per pollice e verticale di 6 righe per pollice.

### Art. 3.

- 1. È autorizzata, con le stesse caratteristiche richiamate nell'art. 1 o nell'art 2, commi 1, 4 e 5, la riproduzione e/o la contemporanea compilazione meccanografica dei modelli indicati nell'art. 1, su fogli singoli di formato A4, mediante l'utilizzo di stampanti laser o di altri tipi di stampanti che comunque garantiscono la chiarezza e l'intelligibilità dei modelli nel tempo.
- 2. È autorizzato l'utilizzo dei modelli di cui al precedente art. 1, prelevati dai siti internet a condizione che gli stessi abbiano le caratteristiche indicate nel comma precedente e rechino l'indirizzo del sito dal quale sono stati prelevati nonché gli estremi del presente decreto.

### Art. 4.

- 1. I modelli, debitamente compilati e sottoscritti, in base all'art. 5 del decreto ministeriale 30 marzo 1999, concernente l'approvazione degli studi di settore relativi alle attività economiche nel settore dei servizi, devono essere trasmessi all'Amministrazione finanziaria, in allegato alla dichiarazione dei redditi, entro i termini stabiliti per la presentazione della stessa.
- 2. Gli utenti del servizio telematico, diversi dalle banche e dalle Poste italiane S.p.a., devono trasmettere i dati dei modelli di cui all'art. 1 in via telematica, anche oltre l'ordinario termine di presentazione delle dichiarazioni e fino al 30 novembre 1999, secondo le specifiche tecniche che saranno indicate con successivo decreto. È fatto comunque obbligo di rilasciare al contribuente copia dei predetti modelli, conforme a quanto previsto dagli articoli precedenti.

### Art. 5.

- 1. I soggetti che effettuano l'asseverazione di cui all'art. 35, comma 1, lettera b), del decreto legislativo 9 luglio 1997 n. 241, devono verificare che gli elementi contabili ed extracontabili indicati nei modelli di dichiarazione e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore, corrispondono a quelli risultanti dalle scritture contabili e da altra documentazione idonea.
  - 2. L'asseverazione non deve essere effettuata relativamente ai dati:
    - a) per i quali sia necessario esaminare, a tal fine, l'intera documentazione contabile o gran parte di essa;
    - b) che implicano valutazioni di carattere imprenditoriale;
    - c) relativi alle unità immobiliari utilizzate per l'esercizio dell'attività.

Il presente decreto sarà pubblicato nella Gazzetta Ufficiale della Repubblica italiana.

Roma, 21 maggio 1999

Il direttore generale: ROMANO

	Riservato alla Banca o alle Poste italiane Spa  N. Protocollo  Li Li Li Li Li Li Li Li Li Li Li Li Li L
(9)(9)	CODICE FISCALE
ASSEVERAZIONE  Riservato al C.A.F. o al professionista (art. 35 del D.L.G.S. 9 luglio 1997, n. 241 e successive modificazioni)	Codice fiscale del responsabile del C.A.F. o del professionista  Firma del responsabile del C.A.F. o del professionista

# **SG31U**

50.20.1 Riparazioni meccaniche di autoveicoli.

Modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore da allegare alla dichiarazione dei redditi modello UNICO 99

PERIODO D'IMPOSTA 1998



CODICE FISH	CALE												
	1 1	İ			İ			İ	1				
											1		_
	NI	MER	) PR	OGR	ESSI	VO I	INITÀ	À PRO	חטכ	TIVA		ł	-

# Modello SG31U

50.20.1 Riparazioni meccaniche di autoveicoli.

PERSONA FISICA COGNOME	DME .	
SOGGETTO DIVERSO DA PERSONA FISICA DENOMINAZIONE O RAGIONE SOCIALE		
	rare la casella solo se i dati relativi a tutti i righi il cur codice inizia con la lettera "A" sono vanati nspetto a quelli comunicati con il questionario - <b>Vedere istruzioni</b>	
A01 Dirigenti	numero giornale retribuite	
A02 · Quadri	numero giornate retribuito	
A03 Impiegati	numero giornate retribuite	
A04 - Operai generici	numero giornate retribuite	
A05 - Operai specializzati	numero giornate	
A06 · Dipendenti a tempo parziałe	numero giornate retribuite	
A07 Apprendisti	I numero giornate	
A08 · Assunti con contratto di formazione e lavoro o a termine	e e lavoranti a domicilio	
A09 · Collaboratori coordinati e continuativi che prestano attiv	rità prevalentemente nell'impresa	
A10 - Collaboratori coordinati e continuativi diversi da quelli o	di cui al rigo precedente	
All Collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azien	da coniugalenumero	
A12 - Familiari diversi da quelli di cui al rigo precedente che p	prestano attività nell'impresa	
A13 · Associati in partecipazione che apportano lavoro prevale	entemente nell'impresa	
A14 · Associati in partecipazione diversi da quelli di cui al rigo	precedentenumero	
A15 - Soci con occupazione prevalente nell'impresa	numero	
A16 - Soci diversi da quelli di cui al rigo precedente	numero	
A17 Amministratori non soci	numero	

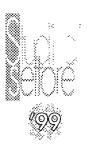
	CODICE FISCALE  NUMERO PROGRESSIVO UNIT
Modella Modella	⇒ <b>SG31U</b>
Communication and Control and	e la casella solo se i dati relativi a tutti i righi il cui codice inizia con la lettera "B" no variati rispetto a quelli comunicati con il questionario - Vedere i struzioni
B01 · Comune	
B02 · Provincia	
B03 · Potenza installata	Kw
B04 · Superficie destinata ad officina	Mq
B05 · Locali destinati all'accesso dei clienti	Mq
B06 · Magazzino o deposito	Mq
B07 · Uffici	Ма
B08 · Superficie esterna destinata all'esercizio dell'attività	Mq
	e la casella solo se i dati relativi a tutti i righi il cui codice inizia con la lettera "D" no vanati rispetto a quelli comunicati con il questionario - <b>Vedere istruzioni</b>
Modalità di espletamento dell'attività	
D01 · Riparazione veicoli con portata superiore a 35 q.li	barrare la casella
Tipo di intervento	
D02 · Attività generale riparazione meccanica e motoristica	4
D03 · Rettifica motori	%
D04 - Pompe diesel	*
D05 - Radiatori	*
D06 Impianti a gas, GPL, metano	*

D07 Carburatori ed impianti ad iniezione

D09 - Revisione turbocompressori
D10 - Riparazione idroguida
D11 - Riparazione motori marini
D12 - Assistenza corse

D08 - Preparazione ed elaborazione motori e struttura

TOT = 100 %



CODICE FISC	CALE										
			11					İ			
<u> </u>			LL				ــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ		·		
										ŀ	Į I
	Nt	JMERO	PROGE	RESSI	vo u	INITÀ	PROI	DUTT	IVA		

# Modello **SG31U**

### Elementi specifici dell'attività (segue)

	Tipol	ogia clientela			
	D13 -	Persone fisiche		L	%
	D14	Società ed enti			*
	D15	Società ed enti con i quali esiste una convenzione e/o un appalto			%
	D16	Teams sportivi			%
				TOT = 100	%
	Altri	elementi specifici			
		Spese per la manutenzione delle attrezzature, degli impianti e dei locali	1	ı	.000
		Spese per assicurazione			.000
		•	<u> </u>	 	
		Corsi di aggiornamento			numero
		timento rifiuti		1 1	
		Riciclabili		L	Kg
		Speciali / Tossici / Nocivi		<u> </u>	Kg
	D22	Olio esausto		L	Kg
Beni	strume	ntali Attenzione: Barrare la casella solo se i da non sono variati rispetto a que	-		
	E01	Banchi lavoro officina			numero
	E02 -	Banchi prova pompe			numero
	E03 -	Carri attrezzi / Furgoni attrezzati assistenza corse		L	numera
	E04 ··	Comparatori e micrometri		L	numero
		Comparatori e micrometri  Equilibratrici alberi motore			l
	E05	·			numero
	E05 -	Equilibratrici alberi motore			numero
	E05 E06 E07	Equilibratrici alberi motore  Rettificatori alberi motore			numero
Adeg	E05 E06 E07 E08	Equilibratrici alberi motore Rettificatori alberi motore Vasche prova radiatori			numero
Adeg	E05 E06 E07 E08	Equilibratrici alberi motore Rettificatori alberi motore Vasche prova radiatori Carro attrezzato con officina mobile			numero
Adeg	E05 E06 E07 E08	Equilibratrici alberi motore Rettificatori alberi motore Vasche prova radiatori Carro attrezzato con officina mobile to agli Studi di Settore			numero
	E05 E06 E07 E08 Euamen W01	Equilibratrici alberi motore  Rettificatori alberi motore  Vasche prova radiatori  Carro attrezzato con officina mobile  to agli Studi di Settore  Corrispettivi dichiarati per adeguamento			numero numero numero
	E05 E06 E07 E08 Euamen W01	Equilibratrici alberi motore  Rettificatori alberi motore  Vasche prova radiatori  Carro attrezzato con officina mobile  to agli Studi di Settore  Corrispettivi dichiarati per adeguamento agli Studi di Settore			numero numero numero

### ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG31U

Studi di settore

### 1. GENERALITÀ

Il presente modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore SG31U va compilato con riferi-mento al periodo d'imposta 1998 e si compone dei seguenti quadri:

frontespizio;

- personale addetto all'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "A");
- unità locale destinata all'esercizio dell'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera
- elementi specifici dell'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "D");
- beni strumentali (i cui righi sono identificati dalla lettera "E");
- adeguamento agli studi di settore (il cui rigo è identificato dalla lettera "W")
- altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore (i cui righi sono identificati dalla lettera "X").

### **ATTENZIONE**

Il presente modello va allegato alla dichia-razione dei redditi modello Unico 99 che viene presentato ad una banca convenzionata o ad un ufficio postale utilizzando moduli continui o composti di fogli singoli preceduti dalla copertina e spillati tra loro. Nonostante quanto precisato sulla busta è necessario spillare i singoli fogli che compongono il predetto modello. Si precisa che non devono, invece, essere spillati gli altri quadri che compongono la dichiara-zione. I soggetti abilitati all'invio telemati-co delle dichiarazioni fiscali possono inviare i dati contenuti nel presente modello anche oltre il termine ordinario di presentazione della dichiarazione dei redditi e fino al 30 novembre 1999

L'invio telematico dei dati contenuti nel presente modello deve essere effettuato dal medesimo utente del Servizio telematico che ha trasmesso i dati contenuti nella dichiarazione dei redditi alla quale il predetto modello si riferisce.

predetti utenti devono rilasciare al contribuente copia conforme a quella da presentare alla banca o all'ufficio postale.

Si ricorda che i soggetti tenuti alla compilazione del presente modello devono barrare in dichiarazione dei redditi la casella "Studi di settore" collocata nello spazio riservato alla firma della dichiarazione

### 2. SOGGETTI OBBLIGATI

Il presente modello può essere utilizzato esclusivamente dai soggetti che svolgono come attività prevalente quella di

50.20.1 Riparazioni meccaniche di autoveicoli

Per attività prevalente si intende l'attività dalla quale è derivato il maggiore ammontare dei ricavi conseguiti nel 1998.

I soggetti che determinano il reddito con cri-teri "forfetari" ancorché sia precluso nei loro

confronti l'accertamento in base agli studi di settore, sono tenuti alla presentazione del presente modello. I dati comunicati saranno utilizzati per valutare se le caratteristiche strutturali dell'impresa sono coerenti con i ricavi dichiarati.

In presenza delle cause di esclusione e delle cause di inapplicabilità elencate nei successivi paragrafi non è invece necessario compilare ed inviare il presente modello (ad esclusione dell'ipotesi di soggetti "forfetari").

### 3. CAUSE DI ESCLUSIONE DALLA APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Sono esclusi dalla applicazione degli studi di settore contribuenti che:

hanno dichiarato ricavi di cui all'articolo 53, comma 1, esclusi quelli di cui alla lett c), del TUIR, di ammontare superiore ai. 10 miliardi di lire;

hanno un periodo di imposta di durata diversa da 12 mesi, indipendentemente dalla circostanza che tale arco temporale sia o meno a cavallo di due esercizi;

hanno iniziato o cessato l'attività nel corso del periodo d'imposta. Si ricorda che il periodo che precede l'inizio della liquidazio ne è considerato periodo di cessazione dell'attività;

determinano il reddito con criteri "forfetari" non si trovano in un periodo di normale svolgimento dell'attività.

sono incaricati alle vendite a domicilio; si avvalgono del regime fiscale sostitutivo previsto dal decreto legislativo 10 giugno 1994, n. 357 convertito con modificazio-ni, dalla legge 8 agosto 1994, n. 489. Si considerano periodi di non normale svol-

gimento dell'attività:

periodi nei quali l'impresa è in liquidazione ordinaria, ovvero liquidazione coatta amministrativa o fallimentare;

b) i periodi nei quali l'impresa non ha ancora iniziato l'attività produttiva prevista dall'oggetto sociale, ad esempio perché:

la costruzione dell'impianto da utilizzare per la svolgimento dell'attività si è protratta altre il primo periodo d'imposta, per cause non dipendenti dalla volontà dell'imprenditore;

non sono state rilasciate le autorizzazioni amministrative necessarie per lo svolgimento dell'attività, a condizione che le stesse siano state tempestivamente richieste;

viene svolta esclusivamente un'attività di ricerca propedeutica allo svolgimento di altra attività produttiva di beni e servizi, sempreché l'attività di ricerca non consenta di per sé la produzione di beni e servizi e quindi la realizzazione di proventi:

- c) il periodo in cui si è verificata l'interruzione dell'attività per tutto l'anno a causa della ristrutturazione dei locali. In questa ipotesi è però necessario che la ristrutturazione riguardi tutti i locali in cui viene esercitata
- d) il periodo in cui l'imprenditore individuale o la società hanno affittato l'unica azienda;

e) il periodo in cui il contribuente ha sospeso l'attività ai fini amministrativi dandone comunicazione alla Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura.

### 4. CAUSE DI INAPPLICABILITÀ DEGLI STUDI DI SETTORE

l'articolo 2 di ciascuno dei tre decreti ministeriali del 30 marzo 1999 di approvazione degli studi di settore relativi ad attività economiche svolte, rispettivamente, nel settore delle manifatture, dei servizi e del commercio, individua le cause al verificarsi delle quali ali studi di settore divengono inapplicabili anche nei confronti dei contribuenti che esercitano una delle attività per le quali gli studi stessi sono stati elaborati.

In base a tale disposizione, gli studi di settore approvati con predetti decreti non si applicano

- nel caso in cui l'esercizio dell'attività d'impresa nei settori delle manifatture, dei servizi e del commercio è svolto, rispettivamente, attraverso l'utilizzo di più punti di produzione e di vendita in locali non contigui a quelli di produzione, di più punti di
- produzione ovvero di più punti di vendita; nel caso di esercizio di due o più attività d'impresa, non rientranti nel medesimo studio di settore, se l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti (non rientranti tra quelle prese in considerazione dallo studio di settore) supera il 20 per cento dell'ammontare totale dei ricavi dichiarati;
- nei confronti di società cooperative, società consortili e consorzi che operano esclusivamente a favore delle imprese socie o associate
- nei confronti delle società cooperative costituite da utenti non imprenditori che operano esclusivamente a favore degli utenti stessi

Con riferimento alle cause di inapplicabilità di cui ai punti 1 e 2, si precisa che, qualora sia stata tenuta separata contabilizzazione per ciascun punto di produzione e/o di vendita ovvero per ciascuna attività esercitata, di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, questi ultimi risultano applicabili.

Per quanto riguarda la causa di inapplicabilità di cui al punto 1, nelle istruzioni per la compilazione della dichiarazione dei redditi è stato chiarito che si verifica l'esercizio dell'attività di produzione o di vendita in più punti qualora questi ultimi siano diversi, ad esempio, da locali o spazi adibiti a deposito, a magazzino, uffici.

I citati decreti ministeriali stabiliscono che la causa di inapplicabilità in commento non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica dell'attività esercitata. È il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai seguen-SG39U; SG61C; codici: SG50U; SGŏ1A; SG61B; SG70U; SG61D; SG68U SMO3A; SMO3B: SM03C SMO3D.

### ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG31U

Studi di settore

Per quanto concerne la causa di inapplicabilità individuata al punto 2, si precisa che essa si verifica nei casi in cui il contribuente eserciti, oltre all'attività prevalente in termini di ricavi realizzati, una o più altre attività non prevalenti non rientranti tra quelle per le quali è stato approvato il medesimo studio di settore, qualora l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti superi il 20 per cento dei ricavi complessivamente dichiarati.

### 5. MODALITÀ DI COMPILAZIONE

Per l'applicazione degli studi di settore si tiene conto di variabili di natura contabile ed extra contabile. La individuazione di tali variabili è contenuta nei decreti di approvazione dei singoli studi di settore. Le variabili di tipo conta-bile sono sostanzialmente analoghe a quelle previste per l'applicazione dei parametri. Le istruzioni per la determinazione del loro valore sono contenute in quelle relative alla compilazione dei quadri dei modelli di dichiarazione concernenti la determinazione del reddito di impresa. Nella tabella n. 1, sono indicati dati contabili rilevanti ai fini della applicazione dello studio di settore ed il campo del prodotto informatico GE.RI.CO. (da utilizzare per l'applicazione degli studi di settore) nel quale vanno riportati; nella tabella n. 2, i righi dei modelli di dichiarazione contenenti predetti elementi contabili

Nelle istruzioni per la compilazione del presente modello è definito il valore da attribuire alle variabili di carattere extracontabile, in analogia a quanto previsto nei questionari già inviati ai contribuenti, fatte salve alcune precisazioni che si è ritenuto utile fornire sulla base delle valutazioni emerse in sede di elaborazione e validazione dei singoli studi.

I dati richiesti in percentuale possono essere forniti con una approssimazione tale da non inficiare la sostanziale attendibilità dell'informazione richiesta.

Eventuali errate indicazioni assumeranno rilievo solo se tali da rendere palesemente non significativo il dato preso in considerazione ai fini dell'applicazione dello studio di settore. Non vanno mai indicati importi con i decimali, neanche per i dati percentuali.

### **ATTENZIONE**

Il contribuente, qualora risulti per lui più agevole, ha facoltà di non compilare i righi relativi ai dati che non sono variati rispetto a quanto precedentemente comunicato all'Amministrazione finanziaria con il Questionario inviato nell'anno 1997. Nel caso di conferma di tutti i dati relativi ad un singolo quadro che compone il modello, va barrata la casella appositamente predisposta. Se nell'ambito di un quadro è variato anche un solo dato, la predetta casella non deve essere barrata. Il contribuente in tal caso può anche limitarsi ad indicare i soli dati che risultano variati. Nel caso in cui il rigo relativo ad una variabile indicata nel Questionario inviato nel 1997 non deve essere compilato, in corrispondenza di tale rigo

va indicato il valore "0" (ad esempio, se al rigo A1 "Dirigenti" era stato riportato un numero di giornate retribuite pari a 312 e nell'esercizio 1998 tale dato è inesistente in quanto l'azienda non ha occupato dirigenti, in sede di compilazione del modello nel rigo A01, andrà indicato "0"). Tale indicazione non deve essere obbligatoriamente fornita se nel Questionario inviato nel 1997, non sia stato indicato alcun valore.

## 6. RISULTATI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Inserendo valori delle variabili contabili ed extra contabili nel prodotto software reso gratuitamente disponibile dall'Amministrazione finanziaria è possibile verificare la posizione del contribuente. L'applicazione GE.RI.CO. è prelevabile dal sito INTERNET 'del Ministero delle finanze e dal Servizio telematico (per gli utenti del predetto Servizio). Per conoscere l'ammontare dei ricavi presunti sulla base degli studi di settore contribuenti possono anche rivolgersi agli uffici delle entrate e delle imposte dirette, ai quali dovranno presentare il presente modello debitamente compilato e comunicare dati contabili indicati nelle tabelle 1 e 2.

L'applicazione denominata GE.RI.CO. fornisce indicazioni in ordine:

alla congruità dei ricavi dichiarati; alla coerenza dei principali indicatori economici (ad esempio la produttività per addetto, la rotazione del magazzino) che coratterizzano l'attività svolta dal contribuente, rispetto ai valori minimi e massimi assumibili con riferimento a comportamenti normali degli operatori del settore che svolgono l'attività con analoghe caratteristiche.

### 7. ASSEVERAZIONE DEI DATI PRESI A BASE PER L'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE E VISTO DI CONFORMITÀ

In base all'articolo 35 del decreto legislativo 9 luglio 1997 n. 241, così come introdotto dall'articolo 1, comma 1, del decreto legi-slativo 28 dicembre 1998, n. 490, i responsabili dell'assistenza fiscale dei centri costituiti dai soggetti di cui all'articolo 32, comma 1. lettere a), b) e c) (CAF imprese) ed soggetti abilitabili alla trasmissione telematica delle dichiarazioni indicati alle lettere a) e b) del comma 3, dell'articolo 3, del Decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, 322, (professionisti abilitabili) possono rilasciare, su richiesta dei contribuenti, l'asseverazione prevista nel comma 1, lett. b), dello stesso articolo. A tal fine, i predetti sogget ti devono verificare che gli elementi contabili ed extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria nei modelli di dichiarazione e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore corrispondano a quelli risultanti dalle scritture contabili e da altra idonea documentazione. A tal fine dovrà, ad esempio, essere accertato:

che il costo del venduto comunicato ai fini dell'applicazione degli studi di settore risulti effettivamente uguale alla differenza tra le esistenze iniziali più gli acquisti dell'esercizio e le rimanenze finali così come risultanti dalla contabilità, senza necessità di effettuare, a tal fine, accertamenti in ordine alla reale consistenza delle giacenze fisicamente esistenti in magazzino;

gozzino;

che dati relativi ai beni strumentali. diversi dagli immobili, di cui si è tenuto conto nell'applicazione degli studi di settore trovino corrispondenza con quanto annotato nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari o, per i soggetti in regime di contabilità semplificata, nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA;

 che altre spese indicate nelle dichiarazioni e rilevanti ai fini degli studi, corrispondano effettivamente ai relativi importi annotati nelle scritture contabili.

L'asseverazione non deve essere effettuata relativamente ai dati:

- a) per quali è necessario esaminare l'intera documentazione contabile o gran parte di essa come nel caso della rilevazione dei fatti la cui rappresentazione è richiesta attraverso l'indicazione di dati espressi in forma percentuale;
- b) che implicano valutazioni non rilevabili documentalmente e che, come tali, non possono che essere effettuate dal contribuente;
   c) relativi alle unità locali destinate all'eserci-

Si fa presente, infine, che nell'emanando regolamento di attuazione delle disposizioni contenute nel capo V del decreto legislativo n. 241 del 1997 è previsto che il rilascio del visto di conformità di cui all'articolo 35, com-

mo 1, lett. a), dello stesso decreto implico, tra l'altro, l'attestazione della congruità dell'ammontare dei ricavi o dei compensi dichiarati a quelli determinabili sulla base degli studi di settore, ove applicabili, ovvero l'attestazione di cause che giustificano l'eventuale scostamento.

### 8. FRONTESPIZIO

zio dell'attività.

Nel presente modello vanno indicati: in alto a destra il codice fiscale e il numero progressivo dell'unità produttiva, cognome e nome in caso di persona fisica ovvero la denominazione o la ragione sociale in caso di soggeto diverso da persona fisica.

Si precisa inoltre che:

in presenza di attività commerciali con diversi punti vendita, attività manifatturiere con più stabilimenti produttivi o più punti vendita, attività dei servizi con più punti di produzione (esclusi quindi i depositi, i magazzini, gli uffici, ecc.) per le quali sia stata tenuta separata contobilizzazione per ciascun punto di vendita e/o di produzione di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, il campo relativo al numero progressivo dell'unità produttiva va compilato per ogni pagina del presente modello.

### ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG31U

Studi di settore

### 9. PERSONALE ADDETTO ALL'ATTIVITÀ

### ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da A01 ad A17 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Nel quadro in oggetto sono richieste informazioni relative al personale addetto all'atti-

Al riguardo, si precisa che per individuare il numero dei collaboratori coordinati e continuativi, degli associati in partecipazione e dei soci è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 1998. Con riferimento al personale dipendente, compresi gli apprendisti e gli assunti con contratti di formazione e lavoro o a termine e i lavoranti a domicilio va, invece, indicato il numero dei lavoratori a prescindere dalla durata del contratto e dalla sus-sistenza, alla data del 31 dicembre 1998, del rapporto di lavoro. Pertanto, ad esempio, un dipendente con contratto a tempo parziale dal 1º gennaio al 30 giugno e con contratto a tempo pieno dal 1º luglio al 20 dicembre, va computato sia tra dipendenti a tempo parziale che tra quelli a tempo pieno e va indicato per entrambi rapporti di lavoro, il numero delle giornate retribuite. Inoltre, si fa presente che, in tale quadro, non vanno indicati gli associati in partecipazione ed soci che apportano esclusivamente capitale.

In particolare, indicare:

 nei righi da A01 a A05, il numero complessivo delle giornate retribuite desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998, dei lavoratori dipendenti che svolgono attività a tempo pieno (distintamente per qualifica);

nel **rigo A06**, il numero complessivo delle giornate retribuite, dei lavoratori dipendenti a tempo parziale. In tale rigo devono essere indicati anche i dati relativi ai lavoratori dipendenti a tempo parziale assunti con contratto di formazione e lavoro;

nel **rigo A07**, il numero complessivo delle giornate retribuite, determinato moltiplicando per sei il numero delle settimane desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998, degli apprendisti che svolgono attività nell'impresa interessata alla compilazione del modello;

nel **rigo A08**, il numero complessivo delle giornate retribuite desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998, degli assunti con contratto di formazione e lavoro, dei dipendenti con contratto a termine e dei lavoranti a domicilio;

nel **rigo AÓ9**, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, che prestano la loro attività prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del modello;

nel **rigo A10**, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, diversi da quelli indicati nel rigo precedente;

quelli indicati nel rigo precedente; nel **rigo A11**, il numero dei collaboratori dell'impresa familiare di cui all'articolo 5, comma 4, del TUIR, ovvero il coniuge dell'azienda coniugale non gestita in forma societario;

nel **rigo A12**, il numero dei familiari che prestano la loro attività nell'impresa, diversi da quelli indicati nel rigo precedente (quali, ad esempio, i cosiddetti familiari coadiuvanti per quali vengono versati contributi previdenziali);

nel **rigo A13**, il numero degli associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del modello;

nel **rigo A14**, il numero degli associati in partecipazione diversi da quelli indicati nel rigo precedente;

nel rigo A15, il numero dei soci inclusi i soci amministratori, con occupazione prevalente nell'impresa interessata alla compilazione del modello. Si precisa che non si deve tener conto dei soci che apportano esclusivamente capitale, anche se soci di società in nome collettivo o di società in accomandita semplice. Non possono essere considerati soci di capitale quelli per quali risultano versati contributi previdenziali e/o premi per assicurazione contro gli infortuni nonché soci che svolgono la funzione di amministratori della società;

 nel rigo A16, il numero dei soci, inclusi soci amministratori, diversi da quelli indicali nel rigo precedente;

nel **rigo A17** il numero degli amministratori non soci Al riguardo, si precisa che vanno indicati soltanto coloro che svolgono attività di amministratore che non possono essere inclusi nei righi precedenti. Quindi, ad esempio, gli amministratori assunti con contratto di lavoro dipendente non dovranno essere inclusi in questo rigo bensì nel rigo A01.

### 10. UNITÀ LOCALE DESTINATA ALL'ESERCIZIO DELL'ATTIVITÀ

### ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da 801 a 808 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Il quadro consente di rilevare informazioni concernenti l'unità locale e gli spazi che, a qualsiasi titolo, vengono utilizzati per l'esercizio dell'attività.

Per individuare l'unità locale da indicare in tale quadro è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 1998. La superficie dell' unità locale deve essere quella effettiva,

indipendentemente da quanto risulta dalla eventuale licenza amministrativa.

In particolare, indicare:

nel **rigo BO1**, il comune in cui è situata l'unità locale;

nel **rigo B02**, la sigla della provincia; nel **rigo B03**, la potenza elettrica complessivamente impegnata, espressa in KW. In caso di più contatori sommare le potenze

elettriche impegnate;

nel **rigo B04**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, degli spazi destinati ad officina;

nel **rigo B05**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali e degli spazi destinati all' accesso dei clienti;

nel **rigo B06**, sommando le superfici complessive, espresse in metri quadrati relative a lutti gli spazi e locali destinati a magazzino e/o deposito, contigui e non al punto di produzione dei servizi;

di produzione dei servizi; nel **rigo B07** sommando le superfici complessive, espresse in metri quadrati, relative a tutti gli spazi e locali adibiti ad uffici, contigui e non al punto di produzione dei servizi:

nel **rigo B08**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, degli spazi esterni destinati all'esercizio dell'attività.

### 11. ELEMENTI SPECIFICI DELL'ATTIVITÀ

### **ATTENZIONE**

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da D01 a D22 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Il quadro consente di individuare le concrete modalità di svolgimento dell'attività e la natura dei servizi offerti alla clientela. In particolare, indicare:

### Modalità di espletamento dell'attività

 nel rigo D01, barrando la relativa casella, se si effettuano riparazioni di veicoli con portata superiore a 35 q.li;

### Tipo di intervento

nei **righi** da **D02** a **D12**, per ciascuna tipologia di servizio individuata, la percentuale dei ricavi conseguiti, in rapporto ai ricavi complessivi.

Il totale delle percentuali deve risultare pari a 100;

### Tipologia dientela

nei **righi** da **D13** a **D16**, per ciascuna tipologia di clientela individuata, la percentuale dei ricavi conseguiti, in rapporto ai ricavi complessivi. Al riguardo, si precisa che rientrano tra le società da indicare nel rigo D15 anche le compagnie di assicurazione. Il totale delle percentuali deve risultare pari a 100;

### ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG31U

Studi di settore

### Altri elementi specifici

nel **rigo D17** le spese sostenute per la manutenzione delle attrezzature, degli impianti e dei locali;

 neì rigo D18, l'ammontare del premio annuo dovuto per polizze di assicurazione stipulate per la copertura dei rischi connessi alla responsabilità civile verso terzi, derivante dall'attività svolta;

nel **rigo D19**, il numero delle ore di frequenza a corsi di aggiornamento;

### Smaltimento rifiuti

nei **righi** da **D20** a **D22**, per ciascuna tipologia individuata, la quantità di materiali di rifiuto, espressa in Kg., smaltiti nel corso del 1998 e prodotti nello svolgimento dell'attività dall'impresa stessa.

### 12. BENI STRUMENTALI

### **ATTENZIONE**

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da E01 ad E08 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

In tale quadro va indicato, per ciascuna tipologia individuata, il numero dei beni strumentali posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo al 31 dicembre 1998.

### 13. ADEGUAMENTO AGLI STUDI DI SETTORE

Nel **rigo W01**, indicare l'ammontare dei corrispettivi dichiarati ai fini dell'adeguamento agli studi di settore (art. 10, della L. 8 mag-

gio 1998, n. 146), qualora tale adeguamento non sia stato già indicato in dichiarazione dei redditi.

### 14. ALTRE INFORMAZIONI RILEVANTI AI FINI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

In questo quadro possono essere fornite ulteriori informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

contribuenti che non risultano congrui hanno, infatti, la facoltà di rettificare il peso delle spese per il lavoro prestato dagli apprendisti, per il quale la commissione di esperti che ha validato gli studi di sottore, ha introdotto un correttivo che consente di verificare se l'eventuale differenza tra l'ammontare dei ricavi contabilizzati e quello risultante dalla applicazione dello studio di settore derivi, in tutto o in parte, dal peso attribuito alla presenza degli apprendisti in misura tale da non consentire un'esatta rappresentazione della realtà economica delle imprese interessate. I contribuenti possono in tal modo segnalare all'Amministrazione finanziaria che la non congruità deriva dalla particolare rilevanza che tale costo ha assunto nella determinazione dei ricavi presunti evitando, così, su tali questioni il contraddittorio con l'Amministrazione finanzia-Nessuna segnalazione deve essere effettuata, naturalmente, dai contribuenti che risultano congrui.

In base a tale correttivo, la variabile "spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti" non viene più assunta nel valore contabile che risulta indicato nei quadri del modelo di dichiarazione dei redditi, ma nel minor importo che risulta dalla applicazione del predetto correttivo.

Nel sito Internet del Ministero delle finanze sarà reso disponibile un foglio elettronico per agevolare calcoli che vanno effettuati per determinare l'entità di tale riduzione. I contribuenti che intendono avvalersi della riduzione in questione devono indicare:

nel **rigo X01**, l'ammontare totale delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti;

nel **rigo XO2**, l'importo determinato applicando all'ammontare delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti, indicato al rigo XO1 la formula indicata nella **tabella n. 3**.

Il valore indicato nel rigo XO2 è quello che va considerato nel calcolo delle "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività di impresa" da riportare al codice FO8 del quadro "elementi contabili" dell'applicazione GE.R.CO.

### TABELLA 1 - Elementi contabili

- FO 1 Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale
- FO2 Esistenze iniziali relative a opere, forniture e servizi di durata ultrannuale
- FO3 Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale
- FO4 Rimanenze finali relative a opere, for
- niture e servizi di durata ultrannuale FO5 Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci
- FO6 Costo per la produzione di servizi
- FO7 Valore dei beni strumentali
- FO8 Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa
- FO9 Spese per acquisti di servizi
- F10 Ricavi di cui alle lettere a) e b) dell'art. 53 del TUIR
- F1 1 Altri proventi considerati ricavi esclusi quelli di cui all'art.53, comma 1, lettere c) e d) del TUIR

### ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE **DEL MODELLO SG31U**

Studi di settore

GERICO	GERICO Persone fisiche		Società di perso	ne ed equiporate	Società di capitali, enti commerciali ed equiparati	Enti non commerciali ed equiparati		
elementi contabili	quadro RG	quadro RF	quadro RA	quadro RB	quadro RB	quadro RA	quadro RD	
FO1	RG11, campo 2	RF59, campo 2	RA62	RB11, campo 2	RB76	RA60	RD12, campo 2	
F02	RG12, campo 2	RF60, campo 2	RA63	RB12	RB <i>77</i>	RA61	RD13	
F03	RG7, campo 2	RF57, campo 2	RA60	RB7, compo 2	RB74	RA58	RD8, campo 2	
F04	RG8, campo 2	RF58, campo 2	RA61	RB8	RB75	RA59	RD9	
F05	RG13	RF61	RA64	RB13	RB78	RA62	RD14	
F06	RG14	RF62	RA65	RB14	RB <i>7</i> 9	RA63	RD15	
F07	RG1, colonna !	RF70, colonna 1	RA73, colonna !	RB1, colonna !	RB87, colonna !	RAZ1, colonna 1	RD1, colonna 1	
FO8	RG15	RF63	RA66	RB15	RB8O	RA64	RD16	
F09	RG21	RF69	RA72	RB21	RB86	RA70	RD22	
FIO	RG 2, campo 3	RF55, campo 2	RA58	RB2, campo 3	RB72	RA56	RD2, campo 3	
FII	RG3, campo 2 campo 1	RF56, campo 2 - campo 1	RA59 campo interno	RB3, campo 2 campo 1	RB73 campo interno	RA57 campo interno	RD3, campo 2 campo 1	

### TABELLA 3 - Apprendisti

La formula di riduzione del peso degli apprendisti è la seguente:

% app = 30% x (TriTot  $\cdot$  Tri 1)/TriTot + (TriTot  $\cdot$  Tri 12)/TriTot)/2

è pari al numero di trimestri della durata del contratto di apprendistato; TriTot

de contains a apprendisato, è pori al numero di trimestri di apprendi-stato complessivamente effettuati alla data del 1 gennaio 1998 (Tiri1 vale zero in caso di inizio del contratto di apprendi-stato nel corso dell'anno 1998); Tril

è pari al numero di trimestri di apprendistato compessivamente effettuati alla data del 31 dicembre 1998 (Tri 12 sarà pari a Tri Tot in caso di fine del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 1998).

### ESEMPIO 1

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 1 anno e mezzo iniziato in data 1/12/97 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20 000.000: TriTot 6 trimestri 0 trimestri

% app = 
$$30\% \times \frac{\left[\frac{(6 \cdot \cdot 0)}{6} + \frac{(6 \cdot \cdot 4)}{6}\right]}{2} = 20\%$$

la spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a ! 16 000 000

### **ESEMPIO 2**

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 3 anni e mezzo iniziato in data 1/8/96 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendenté pari a i. 20.000.000;

TriTot 14 trimestri

To 1 5 trimestri
To 12 9 trimestri
$$\frac{\{14 - 5\}}{14} + \frac{\{14 - 9\}}{14} = 15\%$$
% app = 30% ×  $\frac{\{14 - 5\}}{2} = 15\%$ 

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 17.000.000.

### **ESEMPIO 3**

Un artigiano ha un apprendista con un contrattó di 5 anni iniziato in data 1/5/98 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20.000.000:

% app = 
$$30\% \times \frac{\left(\frac{(20 \cdots 0)}{20} + \frac{(20 \cdots 2)}{20}\right)}{2} = 28,5\%$$

la spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a l. 14,300.000.

La formula riduce il peso dell'apprendista nella stima del ricavo in modo decrescente rispetto al periodo di apprendistato complessivamente effettuato.

Minore è il periodo di apprendistato effettuato, maggiore sarà la percentuale di sconto.

### **DURATA DEL CONTRATTO DI APPRENDISTATO: 6 TRIMESTRI**

Tri 12 è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/98	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 1/1/98	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/98	% di riduzione del peso degli apprendisti nella stima del ricavo
(Tri 1	2 sarà pari a TriTot in caso di line del contre	atto di apprendistato nel corso dell'anno 199	8)
01/12/1998	0	o	30,0%
01/10/1998	0	1	27,5%
01/06/1998	0	2	25,0%
01/04/1998	0	3	22,5%
01/01/1998	0	4	20,0%
01/10/1997	ļ.	5	15,0%
01/06/1997	2	6	10,0%
01/04/1997	3	6	7,5%
01/01/1997	4	6	5,0%
01/10/1996	5	6	2,5%

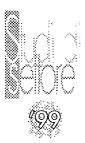
	Riservato alla Banca o alle Poste italiane Spa  N. Protocollo  Data di presentazione
	DENOMINAZIONE, RAGIONE SOCIALE owero COGNOME E NOME
(90) 200	CODICE FISCALE
ASSEVERAZIONE Riservato al C.A.F. o al professionista (art. 35 del D.L.G.S. 9 luglio 1997 n. 241 e successive modificazioni)	Codice fiscale del responsabile del C.A.F. o del professionista  Firma del responsabile del C.A.F. o del professionista

**SG32U** 

50.20.3 Riparazione di impianti elettrici e di alimentazione per autoveicoli.

Modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore da allegare alla dichiarazione dei redditi modello UNICO 99

PERIODO D'IMPOSTA 1998



CODICE F	SCALE											
											1	
	N	IUMERO	O PROC	GRESSI	VΟι	INIT	à pro	ODU	TTIVA	L		

# Modello **SG32U**

50.20.3 Riparazione di impianti elettrici e di alimentazione per autoveicoli.

PERSONA FISICA COGNOME	NOME	
SOGGETTO DIVERSO DA PERSONA DENOMINAZIONE O RAGIONE SOCIALE	A FISICA	
Personale addetto all'attività	Attenzione: Barrare la casella solo se i dali relativi a tutti i nghi il non sono variati rispetto a quelli comunicati con il qu	
A01 Dirigenti		numero giornate retribuite
A02 - Quadri		numero giornate retribuite
A03 - Impiegati		numero giornate retribuite
A04 - Operai generici		numero giornate retribute
A05 · Operai specializzati		numero giornate retribuite
A06 - Dipendenti a tempo parziale		numero giornale retribuite
A07 Apprendisti		numero giornale retribuile
A08 - Assunti con contratto di formazio	one e lavoro o a termine e lavoranti a domicilio	numero giornate retribuite
A09 - Collaboratori coordinati e contin	uativi che prestano attività prevalentemente nell'impre	esa numero
A 10 - Collaboratori coordinati e contin	uativi diversi da quelli di cui al rigo precedente	numero
All - Collaboratori dell'impresa famili	are e coniuge dell'azienda coniugale	numero
A 12 - Familiari diversi da quelli di cui	al rigo precedente che prestano attività nell'impresa	numero
A13 · Associati in partecipazione che a	pportano favoro prevalentemente nell'impresa	numero
A14 · Associati in partecipazione diver	si da quelli di cui al rigo precedente	numero
A15 · Soci con occupazione prevalente	nell'impresa	numero
A 16 - Soci diversi da quelli di cui al rig	go precedente	numero
A17 - Amministratori non soci		numero



CODICE FISCALE													
	-	1	1	1			1		1			1	
			L					$\perp$					
											- [		
	NUA	AFR()	PR	YG.	ESSI	VΩI	INITÀ	PR	ODLI	TTIVA	. I	ı	

	400	Modello <b>SG32U</b>	
Unii	tà locale destinata all'esercizio dell'attività	Attenzione: Barrare la casella solo se i dati relativi a tutti i rigi non sono variati rispetto a quelli comunicati con il	
	B01 - Comune	L	
	B02 - Provincia		
	B03 - Potenza installata		Kw
	B04 - Superficie destinata ad officina		Mq
	B05 - Locali destinati all'accesso dei client	ti	Mq
	B06 - Magazzino o deposito		Mq
	B07 - Uffici		Mq
	B08 - Superficie esterna destinata all'eserc	izio dell'attività	Mq
Elen	nenti specifici dell'attività	Attenzione: Barrare la casella solo se i dati relativi a tutti i righ	
	Modalità di espletamento dell'attività		
	D01 · Officina autorizzata		barrare la caselle
	Officina concessionaria di apparecchiat	ture elettriche	
	D02 · Antifurti		barrare la casella
	D03 - Radio / Hi-Fi		barrare la casella
	D04 · Telefonia / Telefax		berrare la casella
	D05 - Condizionatori / Climatizzatori		barrare la caselle
	D06 · Autotronica		barrare la caselle
	Tipo di intervento		
	D07 · Attività generale riparazione e manu	itenzione apparecchiature elettriche	L %
	D08 · Antifurti		
	D09 - Radio / Hi-Fi		<u> </u>
	D10 · Telefonia / Telefax		4
	D11 · Condizionatori / Climatizzatori		4
	D12 - Accessori		%
	D13 - Autotronica		4
			TOT = 100 %
	D14 · Vendita di apparecchiature elettriche	e	*



CODICE FISC	ALE										
				1				l			١
	<u> </u>				ــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ	٠	Щ.	 Ц.	Ь.		J
									ĺ	ĺ	ı
NI IMERO PROGRESSIVO LINITÀ PRODITIVA								l	l	1	

# Modello **SG32U**

Elementi specifici dell'attività (segue)			
Tipologia clientela			
D15 - Persone fisiche		94	
D16 - Società ed enti		*	
D17 - Società ed enti con i quali esiste una convenzione e/o un appalto			
		TOT = 100 %	
Altri elementi specifici			
D18 - Spese per la manutenzione delle attrezzature, degli impianti e dei locali	L	.000	)
D19 - Spese per assicurazione		.000	)
D20 - Corsi di aggiornamento		numer	ero o:
Smaltimento rifiuti			
D21 · Riciclabili		xg	
D22 - Speciali / Tossici / Nocivi		кд	
D23 - Batterie		Кд	
Reni strumentali Aftanzione: Barrare la casella solo se i da	ti relativi a tutti i richi il cui costi	ce inizia con la lettera "l	e.
Beni strumentali  Aftanzione: Barrare la casella solo se i de non sono variati rispetto a que			-
E01 - Elevatori		numer	го
E02 - Banchi controllo apparecchi elettrici		numer	ro
E03 · Luxometro		numer	ro
E04 - Carica batteria		numer	ro
E05 · Strumentazione diagnostica accensioni, fase, multimetro		numee	ro
E06 · Analizzatori gas di scarico		numer	ro
E07 · Pistole stroboscopiche		numer	ro
E08 · Testers con pinza amperometrica		nume	ro
E09 · Visualizzatori micro-fiches dei componenti		nume	ro
E10 - Banco prova iniettori		nume	ro
El 1 Banco pulizia iniettori		nume	го
E12 · Manometri pressione benzina		nume	10
E13 - Strumenti per azzerare computer di bordo		nume	ro
E14 · Testers palmare iniezioni		nume	ro.
E15 · Moto testers con oscilloscopio per iniezione ad accensione		nume	ro
Adeguamento agli Studi di Settore			
W01 - Corrispettivi dichiarati per adeguamento agli Studi di Settore		000	0
Altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli Studi di Settore			
X01 - Spese per le prestazioni di lavoro degli apprendisti		000	0
X02 Ammontare delle spese di cui al rigo X01 utilizzate ai fini del calcolo		.000	0
DATA FIRMA			

### ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG32U

Studi di settore

### 1. GENERALITÀ

Il presente modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore SG32U va compilato con riferimento al periodo d'imposta 1998 e si compone dei seguenti quadri:

- frontespizio;
- personale addetto all'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "A");
- unità locale destinata all'esercizio dell'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "B"):
- elementi specifici dell'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "D");
- beni strumentali (i cui righi sono identificati dalla lettera "E");
- adeguamento agli studi di settore (il cui rigo è identificato dalla lettera "W");
- altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore (i cui righi sono identificati dalla lettera "X").

### **ATTENZIONE**

Il presente modello va allegato alla dichiarazione dei redditi modello Unico 99 che viene presentato ad una banca convenzionata o ad un ufficio postale utilizzando moduli continui o composti di fogli singoli preceduti dalla copertina e spillati tra loro. Nonostante quanto precisato sulla busta è necessario spillare i singoli fogli che compongono il predetto modello. Si precisa che non devono, invece, essere spillati gli altri quadri che compongono la dichiarazione. I soggetti abilitati all'invio telematico delle dichiarazioni fiscali possono inviare i dati contenuti nel presente modello anche oltre il termine ordinario di presentazione della dichiarazione dei redditi e fino al 30 novembre 1999.

L'invio telematico dei dati contenuti nel presente modello deve essere effettuato dal medesimo utente del Servizio telematico che ha trasmesso i dati contenuti nella dichiarazione dei redditi alla quale il predetto modello si riferisce.

I predetti utenti devono rilasciare al contribuente copia conforme a quella da presentare alla banca o all'ufficio postale.

Si ricorda che i soggetti tenuti alla compilazione del presente modello devono barrare in dichiarazione dei redditi la casella "Studi di settore" collocata nello spazio riservato alla firma della dichiarazione.

### 2. SOGGETTI OBBLIGATI

Il presente modello può essere utilizzato esclusivamente dai soggetti che svolgono come attività prevalente quella di:

50.20.3 - Riparazione di impianti elettrici e di alimentazione per autoveicoli. Per attività prevalente si intende l'attività dalla

Per attività prevalente si intende l'attività dalla quale è derivato il maggiore ammontare dei ricavi conseguiti nel 1998.

l'soggetti che determinano il reddito con criteri "forfetari" ancorché sia precluso nei loro confronti l'accertamento in base agli studi di settore, sono tenuti alla presentazione del presente modello. I dati comunicati saranno utilizzati per valutare se le caratteristiche strutturali dell'impresa sono coerenti con ricavi dichiarati.

In presenza delle cause di esclusione e delle cause di inapplicabilità elencate nei successivi paragrafi non è invece necessario compilare ed inviare il presente modello (ad esclusione dell'ipotesi di soggetti "forfetatii")

## 3. CAUSE DI ESCLUSIONE DALLA APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Sono esclusi dalla applicazione degli studi di settore i contribuenti che:

 hanno dichiarato ricavi di cui all'articolo 53, comma 1, esclusi quelli di cui alla lett. c), del TUIR, di ammontare superiore ai 10 miliardi di lire;

hanno un periodo di imposta di durata diversa da 12 mesi, indipendentemente dalla circostanza che tale arco temporale sia o meno a cavallo di due eserci-

hanno iniziato o cessato l'attività nel corso del periodo d'imposta. Si ricorda che il periodo che precede l'inizio della liquidazione è considerato periodo di cessazione dell'attività:

determinano il reddito con criteri "forfe-

non si trovano in un periodo di normale svolgimento dell'attività;

sono incaricati alle vendite a domicilio; si avvalgono del regime fiscale sostitutivo previsto dal decreto legislativo 10 giugno 1994, n. 357 convertito con modificazioni, dalla legge 8 agosto 1994, n. 489.

Si considerano periodi di non normale svolgimento dell'attività:

a) periodi nei quali l'impresa è in liquidazione ordinaria, ovvero liquidazione coatta amministrativa o fallimentare;

 b) periodi nei quali l'impresa non ha ancora iniziato l'attività produttiva prevista dall'oggetto sociale, ad esempio perché:

 la costruzione dell'impianto da utilizzare per lo svolgimento dell'attività si è protratta oltre il primo periodo d'imposta, per cause non dipendenti dalla volontà dell'imprenditore;

non sono state rilasciate le autorizzazioni amministrative necessarie per lo svolgimento dell'attività, a condizione che le stesse siano state tempestivamente richieste;

viene svolta esclusivamente un'attività di ricerca propedeutica allo svolgimento di altra attività produttiva di beni e servizi, sempreché l'attività di ricerca non consenta di per sé la produzione di beni e servizi e quindi la realizzazione di proventi;

 c) il periodo in cui si è verificata l'interruzione dell'attività per tutto l'anno à causa della ristrutturazione dei locali. In questa ipotesi è però necessario che la ristrutturazione riguardi tutti i locali in cui viene esercitata l'attività:

 d) il periodo in cui l'imprenditore individuale o la società hanno affittato l'unica azienda;

 e) il periodo in cui il contribuente ha sospeso l'attività ai fini amministrativi dandone comunicazione alla Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura.

### 4. CAUSE DI INAPPLICABILITÀ DEGLI STUDI DI SETTORE

L'articolo 2 di ciascuno dei tre decreti ministeriali del 30 marzo 1999 di approvazione degli studi di settore relativi ad attività economiche svolte, rispettivamente, nel settore delle manifatture, dei servizi e del commercio, individua le cause al verificarsi delle quali gli studi di settore divengono inapplicabili anche nei confronti dei contribuenti che esercitano una delle attività per le quali gli studi stessi sono stati elaborati.

In base a tale disposizione, gli studi di settore approvati con i predetti decreti non si ap-

plicano:

- nel caso in cui l'esercizio dell'attività d'impresa nei settori delle manifatture, dei servizi e del commercio è svolto, ri spettivamente, attraverso l'utilizzo di più punti di produzione e di vendita in locali non contigui a quelli di produzione, di più punti di produzione ovvero di più punti di vendita;
- 2 nel caso di esercizio di due o più attività d'impresa, non rientranti nel medesimo studio di settore, se l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti (non rientranti tra quelle prese in considerazione dallo studio di settore) supera il 20 per cento dell'ammontare totale dei ricavi dichiarati;
- nei confronti di società cooperative, società consortili e consorzi che operano esclusivamente a favore delle imprese socie o associate:
- nei confronti delle società cooperative costituite da utenti non imprenditori che operano esclusivamente a favore degli utenti stessi

Con riferimento alle cause di inapplicabilità di cui ai punti <sup>1</sup> e 2, si precisa che, qualora sia stata tenuta separata contobilizzazione per ciascun punto di produzione e/o di vendita ovvero per ciascuna attività esercitata, di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, questi ultimi risultano applicabili.

Per quanto riguarda la causa di inapplicabilità di cui al punto 1, nelle istruzioni per la compilazione della dichiarazione dei redditi è stato chiarito che si verifica l'esercizio dell'attività di produzione o di vendito in più punti qualora questi ultimi siano diversi, ad esempio, da locali o spazi adibiti a deposito, a magazzino, uffici.

I citati decreti ministeriali stabiliscono che la causa di inapplicabilità in commento non si verifica quando la presenza di più punti di

## ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG32U

Studi di settore

produzione o di vendita costituisce una caratteristica dell'attività esercitata. E' il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai seguenti codici: SG39U; SG50U; SG61A; SG61B; SG61C; SG61D; SG68U; SG70U; SM03A; SM03B; SM03C SM03D.

Per quanto concerne la causa di inapplicabilità individuota al punto 2, si precisa che essa si verifica nei casi in cui il contribuente eserciti, oltre all'attività prevalente in termini di ricavi realizzati, una o più altre attività non prevalenti non rientranti tra quelle per le quali è stato approvato il medesimo studio di settore, qualora l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti supori il 20 per cento dei ricavi complessivamente dichiarati

### 5. MODALITÀ DI COMPILAZIONE

Per l'applicazione degli studi di settore si tiene conto di variabili di natura contabile ed extra contabile. La individuazione di tali variabili è contenuta nei decreti di approvazione dei singoli studi di settore. Le variabili di tipo contabile sono sostanzialmente analoghe a quelle previste per l'applicazione dei parametri. Le istruzioni per la determinazione del loro valore sono contenute in quelle relative alla compilazione dei quadri dei modelli di dichiarazione concernenti la determinazione del reddito di impresa. Nella tabella n. 1, sono indicati dati contabili rilevanti ai fini della appli cazione dello studio di settore ed il campo del prodotto informatico GE.RI.CO. (da utilizzare per l'applicazione degli studi di settore) nel quale vanno riportati; nella **tabella n. 2**, i righi dei modelli di dichiarazione contenenti detti elementi contabili.

Nelle istruzioni per la compilazione del presente modello è definito il valore da attribuire alle variabili di carattere extracontabile, in analogia a quanto previsto nei questionari già inviati ai contribuenti, fatte salve alcune precisazioni che si è ritenuto utile fornire sulla base delle valutazioni emerse in sede di elaborazione e validazione dei singoli studi

I dati richiesti in percentuale possono essere forniti con una approssimazione tale da non inficiare la sostanziale attendibilità dell'informazione richiesta. Eventuali errate indicazioni assumeranno rilievo solo se tali da rendere palesemente non significativo il dato preso in considerazione ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

Non vanno mai indicati importi con i decimali, neanche per i dati percentuali

### **ATTENZIONE**

Il contribuente, qualora risulti per lui più agevole, ha facoltà di non compilare i righi relativi ai dati che non sono variati rispetto a quanto precedentemente comunicato all'Amministrazione finanziaria con il Questionario inviato nell'anno 1997. Nel caso di conferma di tutti i dati relativi ad un singolo quadro che compone il modello, va barrata la casella appositamente predisposta. Se nell'ambito di un quadro è variato anche un solo dato,

la predetta casella non deve essere barrata. Il contribuente in tal caso può anche limitarsi ad indicare i soli dati che risultano variati. Nel caso in cui il rigo relativo ad una variabile indicata nel Questionario inviato nel 1997 non deve essere compilato, in corrispondenza di tale rigo va indicato il valore "0" (ad esempio, se al rigo A1 "Dirigenti" era stato riportato un numero di giornate retribuite pari a 312 e nell'esercizio 1998 tale dato è inesistente in quanto l'azienda non ha occupato dirigenti, in sede di compilazione del modello nel rigo A01, andrà indicato "O"). Tale indicazione non deve essere obbligatoriamente fornita se nel Questionario inviato nel 1997, non sia stato indicato alcun valore.

### 6. RISULTATI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Inserendo . valori delle variabili contabili ed extra contabili nel prodotto software reso gratuitamente disponibile dall'Amministrazione finanziaria è possibile verificare la posizione del contribuente. L'applicazione GE.RI.CO. è prelevabile dal sito INTERNET del Ministero delle finanze e dal Servizio telematico (per gli utenti del predetto Servizio). Per conoscere l'ammontare dei ricavi presunti sulla base degli studi di settore contribuenti possono anche rivolgersi agli uffici delle entrate e delle imposte dirette, ai quali dovranno presentare il presente modello debitamente compilato e comunicare dati contabili indicati nelle tabelle 1 e 2.

L'applicazione denominata GE.RI.CO. fornisce indicazioni in ordine:

alla congruità dei ricavi dichiarati;

alla coerenza dei principali indicatori economici (ad esempio la produttività per addetto, la rotazione del magazzino) che coratterizzano l'attività svolta dal contribuente, rispetto ai valori minimi e massimi assumibili con riferimento a comportamenti normali degli operatori del settore che svolgono l'attività con analoghe caratteristiche.

### 7. ASSEVERAZIONE DEI DATI PRESI A BASE PER L'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE E VISTO DI CONFORMITÀ

In base all'articolo 35 del decreto legislativo 9 luglio 1997 n. 241, così come introdotto dall'articolo 1 comma 1. del decreto legislativo 28 dicembre 1998, n. 490, i responsabili dell'assistenza fiscale dei centri costituiti dai sogetti di cui all'articolo 32, comma 1, lettere a), b) e c) (CAF imprese) ed i soggetti obilitabili alla trasmissione telematica delle dichiarazioni indicati alle lettere a) e b) del comma 3, dell'articolo 3, del Decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322. (professionisti abilitabili) possono rilasciare, su richiesta dei contribuenti, l'asseverazione prevista nel comma 1, lett. b), dello stesso articolo. A tal fine, i predetti soggetti devono verificare che gli elementi contabili ed extracontabili comunicati

all'Amministrazione finanziaria nei modelli di dichiarazione e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore corrispondano a quell'isultanti dalle scritture contabili e da altra idonea documentazione. A tal fine dovrà, ad esempio, essere accertato:

 che il costo del venduto comunicato ai fini dell'applicazione degli studi di settore risulti effettivamente uguale alla differenza tra le esistenze iniziali più gli acquisti dell'esercizio e le rimanenze finali così come risultanti dalla contobilità, senza necessità di effettuare, a tal fine, accertamenti in ordine alla reale consistenza delle giacenze fisicamente esistenti in magazzino;

che i dati relativi ai beni strumentali, diversi dagli immobili, di cui si è tenuto conto nell'applicazione degli studi di settore trovino corrispondenza con quanto annotato nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventori o, per i soggetti in regime di contabilità semplificato, nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA;

che altre spese indicate nelle dichiarazioni e rilevanti ai fini degli studi, corrispondano effettivamente ai relativi importi annotati nelle scritture contabili.

L'asseverazione non deve essere effettuata relativamente ai dati:

 a) per i quali è necessario esaminare l'intera documentazione contabile o gran parte di essa come nel caso della rilevazione dei fatti la cui rappresentazione è richiesta attraverso l'indicazione di dati espressi in forma percentuale;

 b) che implicano valutazioni non rilevabili documentalmente e che, come tati, non possono che essere effettuate dal contribuente;

c) relativi alle unità locali destinate all'esercizio dell'attività.

Si fa presente, infine, che nell'emanando re golamento di attuazione delle disposizioni contenute nel capo V del decreto legislativo n. 241 del 1997 è previsto che il rilascio del visto di conformità di cui all'articolo 35, comma 1, lett. a), dello stesso decreto implica, tra l'altro, l'attestazione della congruità dell'ammontare dei ricavi o dei compensi dichiarati a quelli determinabili sulla base degli studi di settore, ove applicabili, ovvero l'attestazione di cause che giustificano l'eventuale scostamento.

### 8. FRONTESPIZIO

Nel presente modello vanno indicati: in alto a destra il codice fiscale e il numero progressivo dell'unità produttiva, cognoma e nome in caso di persona fisica ovvero la denominazione o la ragione sociale in caso di soggetto diverso da persona fisica.

Si precisa inoltre che:

in presenza di attività commerciali con diversi punti vendita, attività manifatturiere con più stabilimenti produttivi o più punti vendita, attività dei servizi con più punti di produzione (esclusi quindi depositi, magazzini, gli uffici, ecc.) per le quali sia stata tenuta separata contabilizzazione per ciascun punto di vendita e/o di produzione di tutti gli elementi rilevanti ai fini della ap-

### ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE **DEL MODELLO SG32U**

Studi di settore

plicazione degli studi di settore, il campo relativo al numero progressivo dell'unità produttiva va compilato per ogni pagina del presente modello.

### 9. PERSONALE ADDETTO ALL'ATTIVITÀ

### **ATTENZIONE**

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da A01 ad A17 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Nel quadro in oggetto sono richieste infor-mazioni relative al personale addetto all'atti-

Al riguardo, si precisa che per individuare il numero dei collaboratori coordinati e conti-nuativi, degli associati in partecipazione e dei soci è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 1998. Con riferimento al personale dipendente, compresi gli apprendisti e gli assunti con contratti di formazione e lavoro o a termine e i lavoranti a domicilio va, invece, indicato il numero dei lavoratori a prescindere dalla durata del contratto e dalla sussistenza, alla data del 31 dicembre 1998, del rapporto di lavoro. Pertanto, ad esempio, un dipendente con contratto a tem-po parziale dal 1°gennaio al 30 giugno e con contratto a tempo pieno dal 1° luglio al luglio al 20 dicembre, va computato sia tra dipen-denti a tempo parziale che tra quelli a tempo pieno e va indicato per entrambi rapporti di lavoro, il numero delle giornate retribuite. Inol-tre, si fa presente che, in tale quadro, non vanno indicati gli associati in partecipazione ed i soci che apportano esclusivamente capitale

In particolare, indicare:

nei righi da A01 a A05, il numero complessivo delle giornate retribuite desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998, dei lavoratori dipendenti che svolgono attività a tempo pieno (distintamente per qualifica); nel **rigo A06**, il numero complessivo delle giornate retribuite, dei lavoratori dipen-denti a tempo parziale. In tale rigo devono essere indicati anche dati relativi ai lavo ratori dipendenti a tempo parziale assunti con contratto di formazione e lavoro; nel **rigo A07**, il numero complessivo delle

giornate retribuite, determinato moltiplicando per sei il numero delle settimane desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998. degli apprendisti che svolgono attività nell'impresa interessata alla compilazione del modello;

nel rigo A08, il numero complessivo delle giornate retribuite desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998, degli assunti con contratto di formazione e lavoro, dei dipendenti con contratto a termine e dei lavoranti a domicilio;

nel rigo A09, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo

49, comma 2, lett. a), del TUIR, che prestano la loro attività prevalentemente nel-l'impresa interessata alla compilazione del modello

nel rigo A10, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, diversi da quelli indicati nel rigo precedente

nel rigo A11, il numero dei collaboratori dell'impresa familiare di cui all'articolo 5, comma 4, del TUIR, ovvero il coniuge dell'azienda coniugale non gestita in forma societaria;

nel rigo A12, il numero dei familiari che prestano la loro attività nell'impresa, diversi da quelli indicati nel rigo precedente (quali, ad esempio, cosiddetti familiari coadiuvanti per i quali vengono versati i contributi previdenziali);

nel rigo A13, il numero degli associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del modello

nel rigo A14, il numero degli associati in partecipazione diversi da quelli indicati

nel rigo precedente;

nel rigo A15, il numero dei soci, inclusi soci amministratori, con occupazione pre-valente nell'impresa interessata alla compilazione del modello. Si precisa che non si deve tener conto dei soci che apportano esclusivamente capitale, anche se soci di società in nome collettivo o di società in accomandita semplice. Non possono essere considerati soci di capitale quelli per ı quali risultano versati contributi previdenziali e/o premi per assicurazione contro gli infortuni nonché soci che svolgono la funzione di amministratori della società;

nel **rigo A16**, il numero dei soci, inclusi soci amministratori, diversi da quelli indi-

cati nel rigo precedente; nel **rigo A17**, il numero degli amministratori non soci. Al riguardo, si precisa che vanno indicati soltanto coloro che svolgono attività di amministratore che non possono essere inclusi nei righi precedenti Quindi, ad esempio, gli amministratori assunti con contratto di lavoro dipendente non dovranno essere inclusi in questo rigo bensi nel rigo AO1

### 10. UNITÀ LOCALE DESTINATA ALL'ESERCIZIO DELL'ATTIVITÀ

### **ATTENZIONE**

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da BO1 a BO8 non siano intervenute variazioni ripetto ai corrispondenti dati richiesti con spetto ai corrisponaena ana ricinesa con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Il quadro consente di rilevare informazioni concernenti l'unità locale e gli spazi che, a qualsiasi titolo, vengono ulilizzati per l'esercizio dell'attività. Per individuare l'unità locale da indicare in tale quadro è necessario far ri-

ferimento alla data del 31 dicembre 1998. La superficie deve essere quella effettiva, indipendentemente da quanto risulta dalla eventuale licenza amministrativa. In particolare, indicare:

nel **rigo B01**, il comune in cui è situata l'u-

nel rigo B02, la sigla della provincia; nel rigo BO3, la potenza elettrica complessivamente impegnata, espressa in KW. In caso di più contatori sommare le potenze elettriche impegnate;

nel rigo BO4, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, degli spazi de stinati allo svolgimento dell'attività (offici-

nel rigo BO5, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali e degli spazi destinati all'accesso dei clienti;

nel rigo BO6, sommando le superfici complessive, espresse in metri quadrati, relative a tutti gli spazi e locali destinati a magazzino e/o deposito, contigui e non al punto

di produzione dei servizi; nel **rigo B07**, sommando le superfici complessive, espresse in metri quadrati, relative a tutti gli spazi e locali adibiti ad uffici, contigui e non al punto di produzione dei ser-

nel **rigo BO8**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, degli spazi esterni destinati all'esercizio dell'attività.

### 11. ELEMENTI SPECIFICI DELL'ATTIVITÀ

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da D01 a D23 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalià" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non va-

Il quadro consente di individuare le concrete modalità di svolgimento dell'attività e la natura dei servizi offerti alla clientela. In particolare, indicare:

### Modalità di espletamento dell'attività

nel rigo DO1, barrando la relativa casella, se trattasi di officina autorizzata da una o più case automobilistiche che espone relativi marchi

## Officina concessionaria di apparecchiature

nei righi da DO2 a DO6, le modalità di svolgimento della propria attività, barrando le relative caselle;

### Tipo di intervento

nei righi da D07 a D13, per ciascuna tipologia di servizio individuata, la percen-

# ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG32U

Studi di settore

tuale dei ricavi conseguiti, in rapporto ai ricavi complessivi.

Il totale delle percentuali deve risultare pari a 100;

nel rigo D14, indicare la percentuale dei ricavi conseguiti con la vendita di apparecchiature elettriche, in rapporto ai ricavi complessivi, senza tener conto dei compensi eventualmente percepiti per l'installazione degli stessi;

#### Tipologia dientela

- nei **righi** da **D15** a **D17**, per ciascuna tipologia di clientela individuata, la percentuale dei ricovi conseguiti, in rapporto ai ricavi complessivi. Al riguardo, si precisa che rientrano tra le società da indicare nel rigo D17 anche le compagnie di assicurazioni.

Il totale delle percentuali deve risultare pari a 100;

#### Altri elementi specifici

nel **rigo D18**, le spese sostenute per la manutenzione delle attrezzature, degli impianti e dei locali:

nel rigo D19, l'ammontare del premio annuo dovuto per polizze di assicurazione stipulate per la copertura dei rischi connessi alla responsabilità civile verso terzi, derivante dall'attività svolta;

nel rigo D20, il numero delle ore di frequenza a corsi di aggiornamento;

#### Smaltimento rifiuti

nei righi da D21 a D23, per ciascuna tipologia individuata, la quantità di mate riali di rifiuto, espressa in Kg. smaltiti nel corso del 1998 e prodotti nello svolgi-mento dell'attività dall'impresa stessa.

### 12. BENI STRUMENTALI

### **ATTENZIONE**

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da E01 ad E15 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997.

Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non va-

In tale quadro va indicato, per ciascuna tipologia individuata, il numero dei beni strumentali posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo al 31 dicembre 1998.

#### 13. ADEGUAMENTO AGLI STUDI DI SETTORE

Nel rigo W01, indicare l'ammontare dei corrispettivi dichiarati ai fini dell'adeguamento agli studi di settore (art. 10, della L. 8 mag gio 1998, n. 146) qualora tale adeguamento non sia stato già indicato in dichiarazione dei redditi.

#### 14. ALTRE INFORMAZIONI RILEVANTI AI FI-NI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI **SETTORE**

In questo quadro possono essere fornite ulteriori informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

I contribuenti che non risultano congrui hanno, infatti, la facoltà di rettificare il peso delle spese per il lavoro prestato dagli apprendisti, per il quale la commissione di esperti che ha validato gli studi di settore, ha introdotto un correttivo che consente di verificare se l'eventuale differenza tra l'ammontare dei ricavi contabilizzati e quello risultante dalla applicazione dello studio di settore derivi, in tutto o in parte, dal peso attribuito alla presenza degli apprendisti in misura tale da non consentire un'esatta rappresentazione della realtà economica delle imprese interessate. I contribuenti possono in tal modo segnalare all'Amministrazione finanziaria che la non congruità deriva dalla particolare rilevanza che tale costo ha assunto nella determinazione dei ricavi presunti evitando, così, su tali questioni il contraddittorio con l'Amministrazione finanziaria. Nessuna segnalazione deve essere effettuata, naturalmente, dai contribuenti che risultano congrui.

In base a tale correttivo, la variabile "spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti" non viene più assunta nel valore contabile che risulta indicato nei quadri del modello di dichiarazione dei redditi, ma nel minor importo che risulta dalla applicazione del predetto correttivo.

Nel sito Internet del Ministero delle finanze sarà reso disponibile un foglio elettronico per agevolare calcoli che vanno effettuati per determinare l'entità di tale riduzione.

I contribuenti che intendono avvalersi della riduzione in questione devono indicare:

nel rigo XO1, l'ammontare totale delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti:

- nel rigo XO2, l'importo determinato applicando all'ammontare delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti, indicato al rigo XO1 la formula indicata nella tabella n. 3.

Il valore indicato nel rigo XO2 è quello che va considerato nel calcolo delle "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività di impresa" da riportare al codice FO8 del qua-"elementi contabili" dell'applicazione GE,RI.CO.

## TABELLA 1 - Elementi contabili

- FO1 · Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale
- FO2 · Esistenze iniziali relative a opere, forniture e servizi di durata ultrannuale
- FO3 · Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale
- FO4 Rimanenze finali relative a opere, forniture e servizi di durata ultrannuale
- FO5 Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci
- FO6 Costo per la produzione di servizi
- Valore dei beni strumentali
- FO8 Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa
- Spese per acquisti di servizi Ricavi di cui alle lettere a) e b) dell'art. 53 del TUIR
- Altri proventi considerati ricavi esclusi quelli di cui all'art.53, comma 1, lettere cl e dl del TUIR

# ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG32U

Studi di settore

GERICO	Persone fisiche		Società di perso	ne ed equiparate	Società di capitali, enti commerciali ed equiparati	Enti non commerciali ed equiparati		
elementi contabili	quadro RG	quadro RF	quadro RA	quadro RB	quadro RB	quadro RA	quadro RD	
FO1	RG11, campo 2	RF59, campo 2	RA62	RB11, campo 2	RB76	RA60	RD12, campo 2	
FO2	RG12, campo 2	RF60, campo 2	RA63	RB12	RB <i>77</i>	RA61	RD13	
FO3	RG7, campo 2	RF57, campo 2	RA60	RB7, campo 2	RB74	RA58	RD8, campo 2	
FO4	RG8, campo 2	RF58, campo 2	RA61	RB8	RB75	RA59	RD9	
F05	RG13	RF61	RA64	RB13	RB78	RA62	RD14	
F06	RG14	RF62	RA65	RB14	RB <i>7</i> 9	RA63	RD15	
FO7	RG1, colonna i	RF70, colonna i	RA73, colonna 1	RB1, colonna 1	RB87, colonna i	RA71, colonna !	RD1, colonna 1	
FO8	RG15	RF63	RA66	RB15	RB8O	RA64	RD16	
F09	RG21	RF69	RA72	RB21	RB86	RA70	RD22	
F10	RG 2, campo 3	RF55, campo 2	RA58	RB2, campo 3	RB72	RA56	RD2, campo 3	
FII	RG3, campo 2 campo 1	RF56, campo 2 - campo 1	RA59 campo interno	RB3, campo 2 campo 1	RB73 campo interno	RA57 - campo interno	RD3, campo 2 campo 1	

# TABELLA 3 - Apprendisti

La formula di riduzione del peso degli apprendisti è la seguente:

% app = 30% x (TriTot - Tri1)/TriTot + (TriTot · Tri12)/TriTot)/2

dove

**TriTot** è pari al numero di trimestri della durata del contratto di apprendistato;

Tril è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati alla data del 1 gennatio 1998 (Tril vale zero in coso di inizio del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 1998);

Tri12 è pari al numero di trimestri di apprendistato compessivamente effettuati alla data del 31 dicembre 1998 (Tri12 sarà pari a TriTot in caso di fine del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 1998)

### ESEMPIO 1

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 1 anno e mezzo iniziato in data 1/12/97 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20.000.000:

Tri Tot 6 trimestri Tri 1 0 trimestri Tri 12 4 trimestri

% app = 
$$30\% \times \frac{\left(\frac{(6 - 0)}{6} + \frac{(6 - 4)}{6}\right)}{2}$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nalla stima del ricovo sarà pari a L. 16.000.000.

#### ESEMPIO 2

Un artigiono ha un apprendista con un contratto di 3 anni e mezzo iniziato in data 1/8/96 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a 1, 20.000.000:

% app = 
$$30\% \times \frac{\left[\frac{14 \cdot 5}{14} + \frac{14 \cdot 9}{14}\right]}{2} = 15\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 17.000.000.

#### ESEMPIO 3

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 5 anni iniziato in data 1/5/98 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20.000.000:

% app = 30% x 
$$\cdot \frac{(20 \cdot 0)}{20} + \frac{(20 \cdot 2)}{20} = 28,5\%$$

la spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a l. 14 300.000.

La formula riduce il peso dell'apprendista nella stima del ricavo in modo decrescente rispetto al periodo di apprendistato complessivamente effettuato.

Minore è il periodo di apprendistato effettuato, maggiore sarà la percentuale di sconto.

#### **DURATA DEL CONTRATTO DI APPRENDISTATO: 6 TRIMESTRI**

Tri 12 è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/98	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 1/1/98	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/98	% di riduzione del peso degli apprendisti nella stima del ricavo
[ inT]	2 sarà pari a TriTot in caso di fine del contr	atto di apprendistato nel corso dell'anno 1998	)
01/12/1998	0	0	30,0%
01/10/1998	0	1	27,5%
01/06/1998	0	2	25,0%
01/04/1998	0	3	22,5%
01/01/1998	0	4	20,0%
01/10/1997	i	5	15,0%
01/06/1997	2	6	10,0%
01/04/1997	3	6	7,5%
01/01/1997	4	6	5,0%
01/10/1996	5	6	2,5%



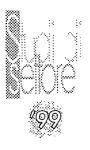
	Riservato alla Banca o alle Poste italiane Spa  N. Protocollo  Data di presentazione
	DENOMINAZIONE, RAGIONE SOCIALE ovvero COGNOME E NOME
	CODICE FISCALE
ASSEVERAZIONE Riservato al C.A.F. o al professionista (art. 35 del D.L.G.S. 9 luglio 1997, n. 241 e successive modificazioni)	Codice fiscale del responsabile del C.A.F. o del professionista  Firma del responsabile del C.A.F. o del professionista

**SG33U** 

93.02.3 Servizi degli istituti di bellezza.

Modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore da allegare alla dichiarazione dei redditi modello UNICO 99

PERIODO D'IMPOSTA 1998



CODICE	FISC.	ALE													
				1		1				ŀ				1	١
<u> </u>			1	<u> </u>	<u>.                                    </u>		Ц	L		<u> </u>	J		Ь		
													1	1 1	ı
			NUM	ERO	PRO	GRES	SSIVO	O UN	IITÀ I	PROE	DUTTI	VA			l

# Modello SG33U

93.02.3 Servizi degli istituti di bellezza.

PERSONA FISICA				
COGNOME		NOME		
SOGGETTO DIVERSO DA PERS DENOMINAZIONE O RAGIONE SOCIALE	SONA FISICA			
Personale addetto all'attività	Attenzione:	Barrare la casella solo se i dati relativi a tutti i righi il cui co non sono variati rispetto a quelli comunicati con il questioni		
A01 Dirigenti				numero giornate retribuite
A02 - Quadri				numero giornale retribuite
A03 - Impiegati				numero giornate retribuite
A04 - Operai generici				numero giornale retribuite
A05 - Operai specializzati				numero giornate retribuite
A06 - Dipendenti a tempo parziale	<b>:</b>			numero giornale retribuite
A07 Apprendisti				numero giornate retribuite
A08 Assunti con contratto di for	mazione e lavoro o a term	ine e lavoranti a domicilio	L	numero giornate retribuite
A09 - Collaboratori coordinati e c	ontinuativi che prestano al	ttività prevalentemente nell'impresa		numero
A10 - Collaboratori coordinati e c	ontinuativi diversi da quel	li di cui al rigo precedente		numero
AII - Collaboratori dell'impresa fi	amiliare e coniuge dell'azi	enda coniugale	L	numero
A12 - Familiari diversi da quelli d	i cui al rigo precedente ch	e prestano attività nell'impresa		numero
A13 Associati in partecipazione	che apportano lavoro prev	alentemente nell'impresa	L	numero
A14 Associati in partecipazione	diversi da quelli di cui al r	rigo precedente		numero
A15 · Soci con occupazione preva	lente nell'impresa			numero
A16 - Soci diversi da quelli di cui	al rigo precedente			numero
A17 Amministratori non soci			1	numero

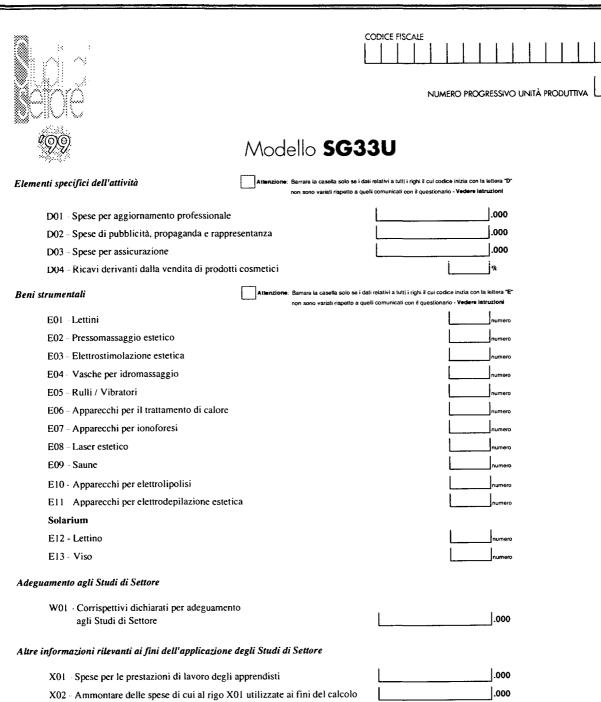
	:	4 ;4
		1
	4	W
200000	<i>p</i> (1)	<u>o</u> ):
	Ž	Ĭ/

CODIC	CE FISC	CALE												
			1				1				1			
ш							Ь.	Щ.	<u></u>	Щ'	_	Ь_	Щ.	Ь—
													1	1
		,	NIM	FRO	PRO	GRE!	SSIVC	) UN	JITÀ F	PROF	ידדנוכ	IVA		ļ

# Modello SG33U

200 miles de la companya de la companya de la companya de la companya de la companya de la companya de la comp	THE GOILE GOOG	
Unità locale destinata all'esercizio dell'attività	Attenzione: Barrare la casella solo se i dati retativi non sono variati rispetto a quelli comur	i a tutti i righi il cui codice inizia con la lettera "B nicati con il questionario - Vedere istruzioni
B01 - Comune	<u></u>	
B02 Provincia		
B03 - Potenza installata		Kw
B04 - Superficie destinata alla prestazione	e di servizi	Mq
B05 - Superficie locali destinati ad altro u	tilizzo	Mq
B06 - Localizzazione (1-in centro commerciale, 2-in	alberghi, 3=in centri sportivi)	
Tariffe dei principali servizi		
B07 - Massaggio completo	Ļ_	.000
B08 - Massaggio parziale		.000
B09 - Pulizia del viso		.000
B10 - Maquillage		.000
B11 · Depilazione completa		.000
B12 - Depilazione parziale	<u> </u>	.000
B13 · Pedicure		.000
B14 - Elettrodepilazione	L_	.000

DATA



**FIRMA** 

# ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG33U

Studi di settore

#### 1. GENERALITÀ

Il presente modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dello stu-dio di settore SG33U va compilato con riferi-mento al periodo d'imposta 1998 e si compone dei seguenti quadri:

frontespizio;

- personale addetto all'attività (i cui righi so no identificati dalla lettera "A");
- unità locale destinata all'esercizio dell'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "B");
- elementi specifici dell'attività (i cui righi so no identificati dalla lettera "D");
- beni strumentali (i cui righi sono identificati dalla lettera "E");
- adeguamento agli studi di settore (il cui rigo è identificato dalla lettera "W");
  • altre informazioni rilevanti ai fini dell'appli-
- cazione degli studi di settore (i cui righi sono identificati dalla lettera "X").

#### **ATTENZIONE**

Il presente modello va allegato alla dichia-razione dei redditi modello Unico 99 che viene presentato ad una banca convenzionata o ad un ufficio postale utilizzando moduli continui o composti di fogli singoli pre-ceduti dalla copertina e spillati tra loro. Nonostante quanto precisato sulla busta è necessario spillare i singoli fogli che compongono il predetto modello. Si precisa che non devono, invece, essere spillati gli altri quadri che compongono la dichiarazione. I soggetti abilizati all'invio telematico delle dichiarazioni fiscali possono inviare i dati contenuti nel presente modello anche oltre il termine ordinario di presentazione della dichiarazione dei redditi e fino al 30 norembre 1999.

L'invio telematico dei dati contenuti nel presente modello deve essere effettuato dal medesimo utente del Servizio telema-tico che ha trasmesso i dati contenuti nella dichiarazione dei redditi alla quale il predetto modello si riferisce.

I predetti utenti devono rilasciare al con-tribuente copia conforme a quella da pre-sentare alla banca o all'ufficio postale.

Si ricorda che i soggetti tenuti alla compi-lazione del presente modello devono barrare in dichiarazione dei redditi la casel-la "Studi di settore" collocata nello spazio riservato alla firma della dichiarazione.

### 2. SOGGETTI OBBLIGATI

Il presente modello può essere utilizzato esclusivamente dai soggetti che svolgono come at-tività prevalente quella di:

93.02.3 - Servizi degli istituti di bellezza. Per attività prevalente si intende l'attività dalla quale è derivato il maggiore ammontare dei ricavi conseguiti nel 1998.

i soggetti che determinano il reddito con cri-teri "forfetari" ancorché sia precluso nei loro confronti l'accertamento in base agli studi di settore, sono tenuti alla presentazione del presente modello. I dati comunicati saranno utilizzati per valutare se le caratteristiche strutturali dell'impresa sono coerenti con i ricavi di-

In presenza delle cause di esclusione e delle cause di inapplicabilità elencate nei successivi paragrafi non è invece necessario compilare ed inviare il presente modello (ad esclusione dell'ipotesi di soggetti "forfetari").

#### 3. CAUSE DI ESCLUSIONE DALLA APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Sono esclusi dalla applicazione degli studi di settore i contribuenti che:

hanno dichiarato ricavi di cui all'articolo 53, comma 1, esclusi quelli di cui alla lett. c), del TUIR, di ammontare superiore ai 10 miliardi di lire;

hanno un periodo di imposta di durata di-versa da 12 mesi, indipendentemente dal-la circostanza che tale arco temporale sia o meno a cavallo di due esercizi;

hanno iniziato o cessato l'attività nel corso del periodo d'imposta. Si ricorda che il periodo che precede l'inizio della liquidazione è considerato periodo di cessazione

determinano il reddito con criteri "forfetari": non si trovano in un periodo di normale svolgimento dell'attività;

sono incaricati alle vendite a domicilio; si avvalgono del regime fiscale sostitutivo previsto dal decreto legislativo 10 giugno 1994, n. 357. convertito con modificazio-ni, dalla legge 8 agosto 1994, n. 489. Si considerano periodi di non normale svol-

gimento dell'attività:

periodi nei quali l'impresa è in liquidazione ordinaria, ovvero liquidazione coatta amministrativa o fallimentare;

· periodi nei quali l'impresa non ha anco ra iniziato l'attività produttiva prevista dal-

l'oggetto sociale, ad esempio perché: la costruzione dell'impianto da utilizzare per lo svolgimento dell'attività si è protratta oltre il primo periodo d'imposta, per cause non dipendenti dalla vo-lontà dell'imprenditore;

non sono state rilasciate le autorizzazioni amministrative necessarie per lo svolgimento dell'attività, a condizione che le stesse siano state tempestivamente richieste;

viene svolta esclusivamente un'attività di ricerca propedeutica allo svolgimento di altra attività produttiva di beni e servizi, sempreché l'attività di ricerca non consenta di per sé la produzione di beni e servizi e quindi la realizzazione di proventi;

c) il periodo in cui si è verificata l'interruzio ne dell'attività per tutto l'anno a causa della ristrutturazione dei locali. In questa ipotesi è però necessario che la ristrutturazione riguardi tutti i locali in cui viene esercitata ľattività;

il periodo in cui l'imprenditore individuale o la società hanno affittato l'unica azienda;

il periodo in cui il contribuente ha sospeso l'attività ai fini amministrativi dandone comunicazione alla Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura.

#### 4. CAUSE DI INAPPLICABILITÀ DEGLI STUDI **DI SETTORE**

L'articolo 2 di ciascuno dei tre decreti ministeriali del 30 marzo 1999 di approvazione degli studi di settore relativi ad attività economiche svolte, rispettivamente, nel settore delle manifatture, dei servizi e del commercio, individua le cause al verificarsi delle quali gli studi di settore divengono inapplicabili anche nei confronti dei contribuenti che esercitano una delle attività per le quali gli studi stessi sono stati elaborati

In base a tale disposizione, gli studi di setto-re approvati con i predetti decreti non si ap-

plicano:

nel caso in cui l'esercizio dell'attività d'impresa nei settori delle manifatture, dei servizi e del commercio è svolto, rispettivamente, attraverso l'utilizzo di più punti di produzione e di vendita in locali non contigui a quelli di produzione, di più punti di produzione ovvero di più punti di vendita; 2. nel caso di esercizio di due o più attività d'im-

presa, non rientranti nel medesimo studio di settore, se l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti (non rientranti tra quelle prese in considerazione dallo studio di settore) supera il 20 per cento dell'ammontare totale dei ricavi dichiarati;

nei confronti di società cooperative, società consortili e consorzi che operano esclusivamente a favore delle imprese so-

cie o associate,

nei confronti delle società cooperative costituite da utenti non imprenditori che operano esclusivamente a favore degli utenti stessi

Con riferimento alle cause di inapplicabilità di cui ai punti 1 e 2, si precisa che, qualora sia stata tenuta separata contabilizzazione per ciascun punto di produzione e/o di vendita ovvero per ciascuna attività esercitata, di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, questi ultimi risultano applicabili.

Per quanto riguarda la causa di inapplicabilità di cui al punto 1, nelle istruzioni per la compilazione della dichiarazione dei redditi è stato chiarito che si verifica l'esercizio dell'attività di produzione o di vendita in più punti qualora questi ultimi siano diversi, ad esempio, da locali o spazi adibiti a deposito, a

magazzino, uffici. I citati decreti ministeriali stabiliscono che la causa di inapplicabilità in commento non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica dell'attività esercitata. È il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contrad-distinti dai seguenti codici: SG39U; SG50U; SG61A; SG61B; SG61C; SG61D; SG68U; SG70U; SM03A; SM03B; SM03C; SM03D. Per quanto concerne la causa di inapplicabilità individuata al punto 2, si precisa che essa si verifica nei casi in cui il contribuente eserciti, oltre all'attività prevalente in termini di ricavi realizzati, una o più altre attività non revalenti non rientranti tra quelle per le quali è stato approvato il medesimo studio di settore, qualora l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalen-ti superi il 20 per cento dei ricavi complessivamente dichiarati.

# ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG33U

Studi di settore

#### 5. MODALITÀ DI COMPILAZIONE

Per l'applicazione degli studi di settore si tiene conto di variabili di natura contabile ed extra contabile. La individuazione di tali variabili è contenuta nei decreti di approvazione dei singoli studi di settore. Le variabili di tipo contabile sono sostanzialmente analoghe a quelle previste per l'applicazione dei parametri. Le istruzioni per la determinazione del loro valore sono contenute in quelle relative alla compilazione dei quadri dei modelli di dichiara zione concernenti la determinazione del reddito di impresa. Nella tabella n. 1, sono indicati dati contabili rilevanti ai fini della applicazione dello studio di settore ed il campo del prodotto informatico GE.RI.CO. (da utilizzare per l'applicazione degli studi di settore) nel quale vanno riportati; nella **tabella n. 2**, i righi dei modelli di dichiarazione contenenti i predetti elementi contabili.

Nelle istruzioni per la compilazione del presente modello è definito il valore da attribuire alle variabili di carattere extracontabile, in analogia a quanto previsto nei questionari già inviati ai contribuenti, fatte salve alcune precisazioni che si è ritenuto utile fornire sulla base delle valutazioni emerse in sede di elaborazione e validazione dei singoli studi.

I dati richiesti in percentuale possono essere forniti con una approssimazione tale da non inficiare la sostanziale attendibilità dell'informazione richiesta. Eventuali errate indicazioni assumeranno rilievo solo se tali da rendere palesemente non significativo il dato preso in considerazione ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

Non vanno mai indicati importi con i decimali, neanche per i dati percentuali.

#### **ATTENZIONE**

Il contribuente, qualora risulti per lui più agevole, ha facoltà di non compilare i righi relativi ai dati che non sono variati rispetto a quanto precedente-mente comunicato all'Amministrazione finanziaria con il Questionario inviato nell'anno 1997. Nel caso di conferma di tutti i dati relativi ad un singolo quadro che compone il modello, va barrata la casella appositamente predisposta. Se nell'ambito di un quadro è variato anche un solo dato, la predetta casella non deve essere barrata. Il contribuente in tal caso può anche limitarsi ad indicare i soli dati che risultano variati. Nel caso in cui il rigo relativo ad una variabile indicata nel Questionario inviato nel 1997 non deve essere compilato, in corrispondenza di tale rigo va indicato il valore "0" (ad esempio, se al rigo A1 "Dirigenti" era stato riportato un numero di giornate retribuite pari a 312 e nell'esercizio 1998 tale dato è inesistente in quanto l'azienda non ha occupato dirigenti, in sede di compilazione del modello nel rigo A01, andrà indicato "0"). Tale indicazione non deve essere obbligatoriamente fornita se nel Questionario inviato nel 1997, non sia stato indicato alcun valore.

# 6. RISULTATI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Inserendo i valori delle variabili contabili ed extra contabili nel prodotto software reso gratuitamente disponibile dall'Amministrazione finanzioria è possibile verificare la posizione del contribuente. L'applicazione GE.RI.CO. è prelevabile dal sito INTERNET del Ministero delle finanze e dal Servizio telematico (per gli utenti del predetto Servizio). Per conoscere l'ammontare dei ricavi presunti sulla base degli studi di settore i contribuenti possono anche rivolgersi agli uffici delle entrate e delle imposte dirette, ai quali dovranno presentare il presente modello debitamente compilato e comunicare dati contabili indicati nelle tabelle 1 e 2. L'applicazione denominata GE.RI.CO. fornisce indicazioni in ordine:

alla congruità dei ricavi dichiarati; alla coerenza dei principali indicatori economici (ad esempio la produttività per addetto, la rotazione del magazzino) che coratterizzano l'attività svolta dal contribuente, rispetto ai valori minimi e massimi assumibili con riferimento a comportamenti normali degli operatori del settore che svolgono l'attività con analoghe caratteristiche.

#### 7. ASSEVERAZIONE DEI DATI PRESI A BASE PER L'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE E VISTO DI CONFORMITÀ

In base all'articolo 35 del decreto legislativo 9 luglio 1997 n. 241, così come introdotto dal-l'articolo 1, comma 1, del decreto legislativo 28 dicembre 1998, n. 490, i responsabili dell'assistenza fiscale dei centri costituiti dai soggetti di cui all'articolo 32, comma 1, lettere a), b) e c) (CAF imprese) ed i soggetti abilitobili al la trasmissione telematica delle dichiarazioni indicati alle lettere a) e b) del comma 3, dell'articolo 3, del Decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322, (professionisti abilitabili) possono rilasciare, su richiesta dei contribuenti, l'asseverazione prevista nel comma 1, lett. b), dello stesso articolo. A tal fine, i predetti soggetti devono verificare che gli elementi contabili ed extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria nei modelli di dichiarazione e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore corrispondano a quelli risultanti dalle scritture contabili e da altra idonea documentazione. A tal fine dovrà, ad esempio, essere accertato:

che il costo del venduto comunicato ai fini dell'applicazione degli studi di settore risulti effettivamente uguale alla differenza tra le esistenze iniziali più gli acquisti dell'esercizio e le rimanenze finali così come risultanti dalla contabilità, senza necessità di effettuare, a tal fine, accertamenti in ordine alla reale consistenza delle giacenze fisicamente esistenti in magazzino;

che i dati relativi ai beni strumentali, diversi dagli immobili, di cui si è tenuto conto nell'applicazione degli studi di settore trovino corrispondenza con quanto annotato nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari o, per i soggetti in regi-

me di contabilità semplificata, nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA;

 che altre spese indicate nelle dichiarazioni e rilevanti ai fini degli studi, corrispondano effettivamente ai relativi importi annotati nelle scritture contabili.

L'asseverazione non deve essere effettuata relativamente ai dati:

- a) per i quali è necessario esaminare l'intera documentazione contabile o gran parte di essa come nel caso della rilevazione dei fatti la cui rappresentazione è richiesta attraverso l'indicazione di dati espressi in forma percentuale:
- b) che implicano valutazioni non rilevabili documentalmente e che, come tali, non possono che essere effettuate dal contribuente;
- c) relativi alle unità locali destinate all'esercizio dell'attività.

Si fa presente, infine, che nell'emanando re golamento di attuazione delle disposizioni contenute nel capo V del decreto legislativo n. 241 del 1997 è previsto che il rilascio del visto di conformità di cui all'articolo 35, comma 1. lett. a), dello stesso decreto implica, tra l'altro, l'attestazione della congruità dell'ammontare dei ricavi o dei compensi dichiarati a quelli determinabili sulla base degli studi di settore, ove applicabili, ovvero l'attestazione di cause che giustificano l'eventuale scostamento.

#### 8. FRONTESPIZIO

Nel presente modello vanno indicati: in alto a destra il codice fiscale e il numero progressivo dell'unità produttiva, cognome e nome in caso di persona fisica ovvero la denominazione o la ragione sociale in caso di soggetto diverso da persona fisica.

Si precisa inoltre che:

in presenza di attività commerciali con diversi punti vendita, attività manifatturiere con più stabilimenti produttivi o più punti vendita, attività dei servizi con più punti di produzione (esclusi quindi i depositi, i magazzini, gli uffici, ecc.) per le quali sia stata tenuta separata contabilizzazione per ciascun punto di vendita e/o di produzione di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, il campo relativo al numero progressivo dell'unità produttiva va compilato per ogni pagina del presente modello.

#### 9. PERSONALE ADDETTO ALL'ATTIVITÀ

#### ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da A01 ad A17 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Nel quadro in oggetto sono richieste informazioni relative al personale addetto all'attività.

# ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG33U

Studi di settore

Al riguardo, si precisa che per individuare il numero dei collaboratori coordinati e continuati vi, degli associati in partecipazione e dei soci è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 1998. Con riferimento al personale di pendente, compresi gli apprendisti e gli assunti con contratti di formazione e lavoro o a ter-mine e i lavoranti a domicilio va, invece, indicato il numero dei lavoratori a prescindere dalla durata del contratto e dalla sussistenza, alla data del 31 dicembre 1998, del rapporto di lavoro. Pertanto, ad esempio, un dipendente con contratto a tempo parziale dal 1ºgennaio al 30 giugno e con contratto a tempo pieno dal 1º luglio al 20 dicembre, va computato sia tra i dipendenti a tempo parziale che tra quel li a tempo pieno e va indicato per entrambi rapporti di lavoro, il numero delle giornate re tribuite. Inoltre, si fa presente che, in tale quadro, non vanno indicati gli associati in partecipazione ed i soci che apportano esclusivamente capitale.

In particolare, indicare:

nei righi da A01 a A05, il numero complessivo delle giornate retribuite desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998, dei lavoratori dipendenti che svolgono attività a tempo pieno (distintamente per qualifica); nel **rigo A06**, il numero complessivo delle giornate retribuite dei lavoratori dipendenti a tempo parziale. In tale rigo devono essere indicati anche dati relativi ai lavoratori dipendenti a tempo parziale assunti con contratto di formazione e lavoro; nel **rigo A07**, il numero complessivo delle

giornate retribuite, determinato moltiplicando per sei il numero delle settimane desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998, degli apprendisti che svolgono attività nel l'impresa interessata alla compilazione del modello;

nel rigo A08, il numero complessivo delle giornate retribuite desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998, degli assunti con contratto di formazione e lavoro, dei dipendenti con contratto a termine e dei lavoranti a domicilio;

nel rigo A09, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, che prestano la loro attività prevalentemente nel-l'impresa interessata alla compilazione del

nel rigo A10, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, diversi da quelli indicati nel rigo precedente; nel **rigo A11**, il numero dei collaboratori

dell'impresa familiare di cui all'articolo 5, comma 4, del TUIR, ovvero il coniuge dell'azienda coniugale non gestita in forma societaria

nel rigo A12, il numero dei familiari che prestano la loro attività nell'impresa, diversi da quelli indicati nel rigo precedente (quali, ad esempio, . cosiddetti familiari coadiuvanti per i quali vengono versati i contributi previdenziali);

nel rigo A13, il numero degli associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa interessata alla

compilazione del modello; nel **rigo A14**, il numero degli associati in partecipazione diversi da quelli indicati nel rigo precedente;

nel rigo A15, il numero dei soci, inclusi : soci amministratori, con occupazione prevalente nell'impresa interessata alla compi-lazione del modello. Si precisa che non si deve tener conto dei soci che apportano esclusivamente capitale, anche se soci di società in nome collettivo o di società in accomandita semplice. Non possono es-sere considerati soci di capitale quelli per quali risultano versati contributi previdenziali e/o premi per assicurazione contro gli infortuni nonché i soci che svolgono la funzione di amministratori della società;

nel rigo A16, il numero dei soci, inclusi i soci amministratori, diversi da quelli indi-

cati nel rigo precedente; nel **rigo A17**, il numero degli amministratori non soci. Al riguardo, si precisa che vanno indicati soltanto coloro che svolgono attività di amministratore che non possono essere inclusi nei righi precedenti. Quindi, ad esempio, gli amministratori as-sunti con contratto di lavoro dipendente non dovranno essere inclusi in questo rigo bensi nel rigo A01

#### 10. UNITÀ LOCALE DESTINATA ALL'ESERCIZIO DELL'ATTIVITÀ

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da BO1 a B14 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Il quadro consente di rilevare informazioni concernenti l'unità locale e gli spazi che, a qualsiasi titolo, vengono utilizzati per l'esercizio dell'attività

Per individuare l'unità locale da indicare in tale quadro è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 1998.

La superficie dell'unità locale deve essere quella effettiva, indipendentemente da quanto risulta dalla eventuale licenza amministrati-

In particolare, indicare:

nel **rigo BO1**, il comune in cui è situata l'unità locale:

nel **rigo BO2**, la sigla della provincia; nel **rigo BO3**, la potenza elettrica comples sivamente impegnata, espressa in KW. In caso di più contatori sommare le potenze

elettriche impegnate; nel **rigo BO4**, la superficie complessivo, espressa in metri quadrati, dei locali destinati alla prestazione dei servizi;

nel rigo BO5, sommando le superfici complessive, espresse in metri quadrati, relative a tutti gli spazi e locali destinati ad altro utilizzo, contigui e non al punto di produzione dei servizi;

nel rigo BO6, la localizzazione secondo codici ivi riportati

La casella non va compilata, in caso di diversa localizzazione

#### Tariffe dei principali servizi

Nella presente sezione, dal rigo B07 al rigo B14, devono essere indicate le tariffe applicate a ciascuna delle prestazioni individuate.

#### 11. ELEMENTI SPECIFICI DELL'ATTIVITÀ

#### ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predi-sposta qualora per tutti i righi da DO1 a D04 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Nei righi che seguono indicare:

nel rigo D01, le spese per aggiornamento professionale (corsi di formazione, semina-

nel rigo D02, l'ammontare delle spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza di cui all'articolo 74, comma 2, del TUIR, senza tener conto, per le spese di rappre-sentanza, dei limiti di deducibilità previsti da tale disposizione:

nel rigo D03, l'ammontare del premio annuo dovuto per polizze di assicurazione stipulate per la copertura dei rischi connessi alla responsabilità civile verso terzi derivante dall'attività svolta;

nel rigo D04, in percentuale i ricavi derivanti dalla vendita di prodotti cosmetici, in rapporto al totale dei ricavi conseguiti nel 1998.

### 12. BENI STRUMENTALI

#### **ATTENZIONE**

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da E01 ad E13 non siano intervenute variazioni rietto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

In tale quadro va indicato, per ciascuna tipologia individuata, il numero dei beni strumentali posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo al 31 dicembre 1998.

#### 13. ADEGUAMENTO AGLI STUDI DI SETTORE

Nel rigo W01, indicare l'ammontare dei corrispettivi dichiarati ai fini dell'adeguamento agli studi di settore (art 10, della L. 8 maggio 1998, n. 146), qualora tale adegua-mento non sia stato già indicato in dichiarazione dei redditi

# ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG33U

Studi di settore

#### 14. ALTRE INFORMAZIONI RILEVANTI AI FINI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

In questo quadro possono essere fornite ulteriori informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

I contribuenti che non risultano congrui hanno, infatti, la facoltà di rettificare il peso delle spe se per il lavoro prestato dagli apprendisti, per il quale la commissione di esperti che ha validato gli studi di settore, ha introdotto un corret tivo che consente di verificare se l'eventuale differenza tra l'ammontare dei ricavi contabilizzati e quello risultante dalla applicazione dello studio di settore derivi, in tutto o in parte, dal peso attribuito alla presenza degli apprendisti in misura tale da non consentire un'esatta rappresentazione della realtà economica delle imprese interessate. I contribuenti possono in tal modo segnalare all'Amministrazione finanziaria che la non congruità deriva dalla particolare rilevanza che tale costo ha assunto nella determinazione dei ricavi presunti evitando, così, su tali questioni il contraddittorio con l'Amministrazione finanziaria. Nessuna segnalazione deve essere effettuata, naturalmente, dai contribuenti che risultano congrui.

In base a tale correttivo, la variabile "spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti" non viene più assunta nel valore contabile che risulta indicato nei quadri del modello di dichiarazione dei redditi, ma nel minor importo che risulta dalla applicazione del predetto correttivo.

Nel sito Internet del Ministero delle finanze sarà reso disponibile un foglio elettronico per agevolare : calcoli che vanno effettuati per determinare l'entità di tale riduzione.

I contribuenti che intendono avvalersi della riduzione in questione devono indicare:

nel **rigo XO1**, l'ammontare totale delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti;

nol **rigo XO2**, l'importo determinato applicando all'ammontare delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti, indicato al rigo XO1 la formula indicata nella **tabella n. 3**.

Il valore indicato nel rigo XO2 è quello che va considerato nel calcolo delle "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività di impresa" da riportare al codice FO8 del quadro "elementi contabili" dell'applicazione GE.RI.CO.

# TABELLA 1 - Elementi contabili

- FO1 · Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale
- FO2 · Esistenze iniziali relative a opere, for niture e servizi di durata ultrannuale
- FO3 · Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale
- FO4 Rimanenze finali relative a opere, for niture e servizi di durata ultrannuale
- FO5 Costi per l'acquisto di materie prime sussidiarie, semilavorati e merci
- FO6 Costo per la produzione di servizi
- FO7 Valore dei beni strumentali
- FO8 · Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa
- FO9 · Spese per acquisti di servizi
- F10 Ricavi di cui alle lettere a) e b) dell'art. 53 del TUIR
- F11 Altri proventi considerati ricavi esclusi quelli di cui all'art.53, comma 1, lettere c) e d) del TUIR

# ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG33U

Studi di settore

TABELLA 2 -	Raccordo cor	il modello U	INICO 1999					
GERICO	Persone fisiche		Persone fisiche Società di persone ed equiporate		Società di capitali, enti commerciali ed equiparati	Enti non commerciali ed equiparatı		
elementi contabili	quadro RG	quadro RF	quadro RA	quadro RB	quadro RB	quadro RA	- quadro RD	
FO1	RG11, campo 2	RF59, campo 2	RA62	RB11, campo 2	RB <i>7</i> 6	RA60	RD12, campo 2	
FO2	RG12, campo 2	RF60, campo 2	RA63	RB12	RB77	RA61	RD13	
F03	RG7, campo 2	RF57, campo 2	RA60	RB7, compo 2	RB74	RA58	RD8, campo 2	
FO4	RG8, campo 2	RF58, campo 2	RAÓ I	RB8	RB75	RA59	RD9	
FO5	RG13	RF61	RA64	RB13	RB78	RA62	RD14	
F06	RG14	RF62	RA65	RB14	RB79	RA63	RD15	
F07	RG1, colonna !	RF70, colonna !	RA73, colonna 1	RB1, colonna i	RB87, colonna 1	RAZ1, colonna i	RD1, colonna 1	
FO8	RG15	RF63	RA66	RB15	RB8O	RA64	RD16	
F09	RG21	RF69	RA72	RB21	RB86	RA70	RD22	
FIO	RG 2, campo 3	RF55, campo 2	RA58	RB2, campo 3	RB72	RA56	RD2, campo 3	
FII	RG3, campo 2 ··· campo 1	RF56, campo 2 - campo 1	RA59 - campo interno	RB3, campo 2 campo 1	RB73 campo interno	RA57 campo interno	RD3, campo 2 · campo i	

# TABELLA 3 Apprendisti

La formula di riduzione del peso degi, apprendisti è la seguente

% app = 30% x (TriTot - Tri 1)/TriTot + (TriTot - Tri 1 2)/TriTot)/2

TriTot

è pari al numero di trimestri della durata

e pari di indired di ilmestri dei dottati del contratto di apprendistato; è pari al numero di trimestri di apprendi-stato complessivamente effettuati alla data del 1 gennaio 1998 (fir 1 vale zero in co-so di inizio del contratto di apprendistato Tri 1

nel corso dell'anno 1998); Tril2 è pari al numero di trimestri di apprendie pari ai miniera di immesiri di apprensi stato compessivamente effettuati alla data del 31 dicembre 1998 (Tri 12 sarà pari a Tri o in caso di fine del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 1998).

#### ESEMPIO 1

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 1 anno e mezzo iniziato in data 1/12/97 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L 20,000,000

TriTot 6 trimestri Tri I 0 trimestri Tri 1 O trimestri Tri 12 4 trimestri

% app = 
$$30\% \times -\frac{(\frac{(6 \cdot 0)}{6} + \frac{(6 \cdot 4)}{6})}{2} = 20\%$$

la spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a l. 16.000.000.

#### **ESEMPIO 2**

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 3 anni e mezzo iniziato in data 1/8/96 a cui corrisponde la spesa per l'avoro dipendente pari a 1. 20.000.000:

TriTot 14 trimestri

La spesa per il lovoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 17.000.000.

#### ESEMPIO 3

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 5 anni iniziato in data 1/5/98 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pori a L. 20.000.000:

TriTot 20 trimestri
Tri 1 0 trimestri
Tri 1 2 2 trimestri
$$\frac{[20-0]}{20} + \frac{[20-2]}{20} = 28,5\%$$
% app = 30% x  $\frac{[20-0]}{20} = 28,5\%$ 

la formula riduce il peso dell'apprendista nella stima del ricavo in modo decrescente rispetto al periodo di apprendistato complessivamente effettuato.

Minore è il periodo di apprendistato effettuato, maggiore sarà la percentuale di sconto.

# DURATA DEL CONTRATTO DI APPRENDISTATO: 6 TRIMESTRI

In 12 è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/98	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 1/1/98	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/98	% di riduzione del peso degli apprendisti nella stima del ricavo
(Tri	12 sarà pari a TriTot in caso di fine del contro	atto di apprendistato nel corso dell'anno 1998	3)
01/12/1998	0	О	30,0%
01/10/1998	0	!	27,5%
01/06/1998	0	2	25,0%
01/04/1998	0	3	22,5%
01/01/1998	0	4	20,0%
01/10/1997	•	5	15,0%
01/06/1997	2	6	10,0%
01/04/1997	3	6	7,5%
01/01/1997	4	6	5,0%
01/10/1996	5	6	2,5%

	Riservato alla Banca o alle Poste italiane Spa  N. Protocollo  Data di presentazione  DENOMINAZIONE, RAGIONE SOCIALE owero COGNOME E NOME  CODICE FISCALE
ASSEVERAZIONE  Riservato al C.A.F. o al professionista (art. 35 del D.L.G.S. 9 luglio 1997, n. 241	Codice fiscale del responsabile del C.A.F. o del professionista  Firmo del responsabile del C.A.F. o del professionista

# **SG34U**

93.02.1 Servizi dei saloni di barbiere;

93.02.2 Servizi dei saloni di parrucchiere.

Modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore da allegare alla dichiarazione dei redditi modello UNICO 99

PERIODO D'IMPOSTA 1998

<b>l</b> eoe		CODICE FISCAL		RO PRO	) ) ) ) ) (RES	SIVO U	NITÀ F	PROD	υπιν	_ 'A
<b>499</b>	Nodello <b>SG3</b>	34U								
93.02.1 Servizi dei saloni di barbiere;  93.02.2 Servizi dei saloni di parrucchiere.  barrare la casella corrispondente al codice di attività prevalente (vedere tetruzioni)										
PERSONA FISICA	NOME									
								$\Box$		
SOGGETTO DIVERSO DA PERSONA FISICA DENOMINAZIONE O RAGIONE SOCIALE				-						
Personale addetto all'attività	Attenzione: Barrare la casella solo se non sono variati rispetto a									
A01 · Dirigenti			1			nero gion	nate			
A02 - Quadri			ĺ			mero gion ribuite	nate			
A03 - Impiegati						mero gion ribuite	nate			
A04 - Operai generici			1			mero giori ribuite	ıate			
A05 - Operai specializzati						mero giori ribuite	nate			
A06 - Dipendenti a tempo parziale						mero gion ribuite	nate			
A07 Apprendisti						mero gior ribuite	nate			
A08 Assunti con contratto di formazione e lavoro	o o a termine e lavoranti a	domicilio				mero gior ribuite	nate			
A09 · Collaboratori coordinati e continuativi che p	orestano attività prevalente	emente nell'im	presa		nui	mero				
A10 · Collaboratori coordinati e continuativi diver	si da quelli di cui al rigo p	precedente			]nu	mero				
All Collaboratori dell'impresa familiare e coniug	ge dell'azienda coniugale				nu	mero				
A12 Familiari diversi da quelli di cui al rigo prec	edente che prestano attivi	tà nell'impresa	1		nu	mero				
A13 Associati in partecipazione che apportano la	voro prevalentemente nel	l'impresa			nu	mero				
A14 · Associati in partecipazione diversi da quelli	di cui al rigo precedente				lnu	mero				
A15 Soci con occupazione prevalente nell'impres	sa				nu	mero				
A16 · Soci diversi da quelli di cui al rigo preceden	ite		į			mero				
A17 Amministratori non soci						mero				



Unità

CODICE FISCAL	LE											
	- 1	ļ										l
<u> </u>					Ц.,.	L				L		ļ
												l
	NU	MFRO	PRO	GRES	SSIVO	) UN	IITÀ I	PROD	UTTI	VA	 L	

# Modello SG34U

Link disc	
locale destinata all'esercizio dell'attività	one: Barrare la casella solo se i dati relativi a tutti i righi il cui codice inizia con la lettera "t non sono variati rispetto a quelli comunicati con il questionario - Vedere istruzioni
B01 · Comune	
B02 - Provincia	
B03 - Potenza installata	Kw
B04 - Superficie destinata alla prestazione di servizi	Mq
B05 - Superficie locali destinati ad altro utilizzo	Mq
Tariffe dei principali servizi:	
Uomo	
B06 - Taglio capelli	.000
B07 - Barba	.000
B08 - Shampoo	
B09 Tintura	000
Donna	
B10 · Taglio capelli	.000
B11 · Messa in piega	.000
B12 · Permanente	.000
B13 Tintura / Colorazione	
Altri servizi complementari	
B14 · Manicure	.000.
B15 - Pedicure	1.000

DATA

		α [	ODICE FISC	11	MERC	) PRO	OGRESS	SIVO I	UNITĀ	À PRO	DUTT	
499	Modello	SG34	ŧU									
Elementi specifici dell'attività	Attenzione: Barrare la d	casella solo se i da: ariati rispetto a que										
D01 Spese per aggiornamento professionale			1				].00	00				
D02 - Spese di pubblicità, propaganda e rappre	sentanza						  .oc	0				
D03 · Spese per assicurazione							  .00	0				
D04 - Ricavi derivanti dalla vendita dei prodott	i cosmetici						7.					
Beni strumentali	Attenzione: Barrare la d											
Attrezzature di processo	non sono v	ariati rispetto à que	nii comunicati	con il questi	ionario	- Vede	He ISTUZ	опи				
E01 Caschi					L		nun	oro				
E02 · Phones					L		nun	ero				
E03 · Vaporizzatori					L		nun	ero				
E04 - Baby-lis / Arricciacapelli					L		nun	ero				
E05 - Lampada ad infrarossi					L		nun	ero				
E06 Piastra lisciacapelli					L	<u>.</u>	nun	ero				
Attrezzature complementari												
E07 - Condizionatore						ĺ	ban	are la c	asella			
E08 - Computer							bar	are la c	asella			
Attrezzature per l'attività di estetica												
E09 - Lettini					L		nun	nero				
E10 Apparecchi per elettrodepilazione estetic	a						nun	nero				
E11 - Sterilizzatori					L		nun	e10				
Adeguamento agli Studi di Settore												
W01 Corrispettivi dichiarati per adeguamento agli Studi di Settore	)					_		00				
Altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione d	legli Studi di Settore											
X01 - Spese per le prestazioni di lavoro degli a	pprendisti						1.0	00				
X02 - Ammontare delle spese di cui al rigo X0		l calcolo				_	0	00				

FIRMA\_

# ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG34U

Studi di settore

#### 1. GENERALITÀ

Il presente modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore SG34U va compilato con riferimento al periodo d'imposta 1998 e si compone dei seguenti quadri:

- frontespizio;
- personale addetto all'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "A");
- unità locale destinata all'esercizio dell'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera
- elementi specifici dell'attività (i cui righi so-no identificati dalla lettera "D");
- beni strumentali (i cui righi sono identificati dalla lettera "E");
- adeguamento agli studi di settore (il cui rigo è identificato dalla lettera "W"]
- altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore (i cui righi sono identificati dalla lettera "X").

#### ATTENZIONE

Il presente modello va allegato alla dichia-razione dei redditi modello Unico 99 che viene presentato ad una banca convenzionata o ad un ufficio postale utilizzando moduli continui o composti di fogli singoli preceduti dalla copertina e spillati tra loro. Nonostante quanto precisato sulla busta è necessario spillare i singoli fogli che com-pongono il predetto modello. Si precisa che non devono, invece, essere spillati gli altri quadri che compongono la dichiarazione. I soggetti abilitati all'invio telematico delle dichiarazioni fiscali possono inviare i dati contenuti nel presente modello anche oltre il termine ordinario di presentazione della dichiarazione dei redditi e fino al 30 novembre 1999.

L'invio telematico dei dati contenuti nel presente modello deve essere effettuato dal medesimo utente del Servizio telematico che ha trasmesso i dati contenuti nella dichiarazione dei redditi alla quale il predetto modello si riferisce.

predetti utenti devono rilasciare al contribuente copia conforme a quella da presentare alla banca o all'ufficio postale.

Si ricorda che i soggetti tenuti alla compilazione del presente modello devono barrare in dichiarazione dei redditi la casel-la "Studi di settore" collocata nello spazio riservato alla firma della dichiarazione.

### 2. SOGGETTI OBBLIGATI

Il presente modello può essere utilizzato esclusivamente dai soggetti che svolgono come attività prevalente tra quelle di seguito elencate: 93.02.1 Servizi dei saloni di barbiere;

93.02.2 Servizi dei saloni di parrucchiere Per attività prevalente si intende l'attività dalla quale è derivato il maggiore ammontare dei ricavi conseguiti nel 1998.

I soggetti che determinano il reddito con criteri "forfetari" ancorché sia precluso nei loro confronti l'accertamento in base agli studi di setto-

re, sono tenuti alla presentazione del presente modello. I dati comunicati saranno utilizzati per valutare se le caratteristiche strutturali dell'impresa sono coerenti con i ricavi dichiarati. In presenza delle cause di esclusione e delle cause di inapplicabilità elencate nei successivi paragrafi non è invece necessario compilare ed inviare il presente modello (ad esclusione dell'ipotesi di soggetti "forfetari").

#### 3. CAUSE DI ESCLUSIONE DALLA APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Sono esclusi dalla applicazione degli studi di settore i contribuenti che:

hanno dichiarato ricavi di cui all'articolo 53, comma 1, esclusi quelli di cui alla lett c), del TUIR, di ammontare superiore ai 10 miliardi di lire;

hanno un periodo di imposta di durata diversa da 12 mesi, indipendentemente dalla circostanza che tale arco temporale sia o meno a cavallo di due esercizi;

hanno iniziato o cessato l'attività nel corso del periodo d'imposta. Si ricorda che il periodo che precede l'inizio della liquidazione è considerato periodo di cessazione dell'attività;

determinano il reddito con criteri "forfetari": non si trovano in un periodo di normale svolgimento dell'attività;

sono incaricati alle vendite a domicilio; si avvalgono del regime fiscale sostitutivo previsto dal decreto legislativo 10 giugno 1994, n. 357. convertito con modificazioni, dalla legge 8 agosto 1994, n. 489.

Si considerano periodi di non normale svolgimento dell'attività:

periodi nei quali l'impresa è in liquidazione ordinaria, ovvero liquidazione coatta amministrativa o fallimentare;

i periodi nei quali l'impresa non ha ancora iniziato l'attività produttiva prevista dall'oggetto sociale, ad esempio perché:

la costruzione dell'impianto da utilizza re per lo svolgimento dell'attività si è protratta oltre il primo periodo d'imposta, per cause non dipendenti dalla volontà dell'imprenditore;

non sono state rilasciate le autorizzazioni amministrative necessarie per lo svolgimento dell'attività, a condizione che le stesse siano state tempestivamente richieste:

viene svolta esclusivamente un'attività di ricerca propedeutica allo svolgimento di altra attività produttiva di beni e servizi, sempreché l'attività di ricerca non consenta di per sé la produzione di beni e servizi e quindi la realizzazione di proventi;

c) il periodo in cui si è verificata l'interruzione dell'attività per tutto l'anno a causa della ristrutturazione dei locali. In questa ipotesi è però necessario che la ristrutturazione riguardi tutti i locali in cui viene esercitata l'attività;

il periodo in cui l'imprenditore individuale o la società hanno affittato l'unica azienda:

e) il periodo in cui il contribuente ha sospeso l'attività ai fini amministrativi dandone comunicazione alla Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura.

#### 4. CAUSE DI INAPPLICABILITÀ DEGLI STUDI DI SETTORE

L'articolo 2 di ciascuno dei tre decreti ministeriali del 30 marzo 1999 di approvazione degli studi di settore relativi ad attività economiche svolte, rispettivamente, nel settore delle manifatture, dei servizi e del commercio, individua le cause al verificarsi delle quali gli studi di settore divengono inapplicabili anche nei confronti dei contribuenti che esercitano una delle attività per le quali gli studi stessi sono stati elaborati

In base a tale disposizione, gli studi di settore approvati con i predetti decreti non si ap-

- nel caso in cui l'esercizio dell'attività d'impresa nei settori delle manifatture, dei servizi e del commercio è svolto, rispettivamente, attraverso l'utilizzo di più punti di produzione e di vendita in locali non contigui a quelli di produzione, di più punti di produzione ovvero di più punti di vendita;
- nel caso di esercizio di due o più attività d'impresa, non rientranti nel medesimo studio di settore, se l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti (non rientranti tra quelle prese in considerazione dallo studio di settore) supera il 20 per cento dell'ammontore totale dei ricavi dichiarati; nei confronti di società cooperative, società consortili e consorzi che operano
- esclusivamente a favore delle imprese socie o associate:
- 4. nei confronti delle società cooperative costituite da utenti non imprenditori che operano esclusivamente a favore degli utenti

Con riferimento alle cause di inapplicabilità di cui ai punti 1 e 2, si precisa che, qualora sia stata tenuta separata contabilizzazione per ciascun punto di produzione e/o di vendita ovvero per ciascuna attività esercitata, di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, questi ultimi risultano applicabili.

Per quanto riguarda la causa di inapplicabi-lità di cui al punto 1, nelle istruzioni per la compilazione della dichiarazione dei redditi è stato chiarito che si verifica l'esercizio dell'attività di produzione o di vendita in più punti qualora questi ultimi siano diversi, ad esempio, da locali o spazi adibiti a deposito, a magazzino, uffici.

I citati decreti ministeriali stabiliscono che la causa di inapplicabilità in commento non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica dell'attività esercitata. E' il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai seguenti codici: SG39U; SG50U; SG61A; SG61B; SG61C: SG61D; SG68U; SG70U; SMO3A; SMO3B; SMO3C: SMO3D.

# ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG34U

Studi di settore

Per quanto concerne la causa di inapplicabilità individuata al punto 2. si precisa che essa si verifica nei casi in cui il contribuente eserciti, oltre all'attività prevalente in termini di ricavi realizzati, una o più altre attività non prevalenti non rientranti tra quelle per le quali è stato approvato il medesimo studio di settore, qualora l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti superi il 20 per cento dei ricavi complessivamente dichiarati.

## 5. MODALITÀ DI COMPILAZIONE

Per l'applicazione degli studi di settore si tiene conto di variabili di natura contabile ed extra contabile. La individuazione di tali variabili è contenuta nei decreti di approvazione dei singoli studi di settore. Le variabili di tipo contabile sono sostanzialmente analoghe a quelle previste per l'applicazione dei parametri. Le istruzioni per la determinazione del loro valore sono contenute in quelle relative alla compilazione dei quadri dei modelli di dichiarazione concernenti la determinazione del reddito di impresa. Nella tabella n. 1, sono indicati i dati contabili rilevanti ai fini della applicazione dello studio di settore ed il campo del prodotto informatico GE.RI.CO. (da utilizzare per l'applicazione degli studi di settore) nel quale vanno riportati; nella **tabel-**la n. 2, i righi dei modelli di dichiarazione contenenti i predetti elementi contabili

Nelle istruzioni per la compilazione del presente modello è definito il valore da attribuire alle variabili di carattere extracontabile, in analogia a quanto previsto nei questionari già inviati ai contribuenti, fatte salve alcune precisazioni che si è ritenuto utile fornire sulla base delle valutazioni emerse in sede di elaborazione e validazione dei singoli studi.

I dati richiesti in percentuale possono essere forniti con una approssimazione tale da non inficiare la sostanziale attendibilità dell'informazione richiesta. Eventuali errote indicazioni assumeranno rilievo solo se tali da rendere palesemente non significativo il dato preso in considerazione ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

Non vanno mai indicati importi con decimali, neanche per i dati percentuali.

#### ATTENZIONE

Il contribuente, qualora risulti per lui più agevole, ha facoltà di non compilare i righi relativi ai dati che non sono variati rispetto a quanto precedentemente comunicato all'Amministrazione finanziaria con il Questionario inviato nell'anno 1997. Nel caso di conferma di tutti i dati relativi ad un singolo quadro che compone il modello, va barrata la casella appositamente predisposta. Se nell'ambito di un quadro è variato anche un solo dato, la predetta casella non deve essere barrata. Il contribuente in tal caso può anche limitarsi ad indicare i soli dati che risultano variati. Nel caso in cui il rigo relativo ad una variabile indicata nel Questionario inviato nel 1997 non deve essere compilato, in corrispondenza di tale rigo

va indicato il valore "0" (ad esempio, se al rigo A1 "Dirigenti" era stato riportato un numero di giornate retribuite pari a 312 e nell'esercizio 1998 tale dato è inesistente in quanto l'azienda non ha occupato dirigenti, in sede di compilazione del modello nel rigo A01, andrà indicato "0"). Tale indicazione non deve essere obbligatoriamente fornita se nel Questionario inviato nel 1997, non sia stato indicato alcun valore.

#### 6. RISULTATI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Inserendo i valori delle variabili contabili ed extra contabili nel prodotto software reso gratuitamente disponibile dall'Amministrazione finanzioria è possibile verificare la posizione del contribuente. L'applicazione GE.RI.CO. è prelevabile dal sito INTERNET del Ministero delle finanze e dal Servizio telematico (per gli utenti del predetto Servizio). Per conoscere l'ammontare dei ricovi presunti sulla base degli studi di settore contribuenti possono anche rivolgersi agli uffici delle entrate e delle imposte dirette, ai quali dovranno presentare il presente modello debitamente compilato e comunicare dati contabili indicati nelle tabelle 1 e 2.

L'applicazione denominata GE.RI.CO. fornisce indicazioni in ordine:

alla congruità dei ricavi dichiarati; alla coerenza dei principali indicatori economici (ad esempio la produttività per addetto, la rotazione del magazzino) che caratterizzano l'attività svolta dal contribuente, rispetto ai valori minimi e massimi assu-

ratterizzano l'attività svolta dal contribuente, rispetto ai valori minimi e massimi assumibili con riferimento a comportamenti normali degli operatori del settore che svolgono l'attività con analoghe caratteristiche.

### 7. ASSEVERAZIONE DEI DATI PRESI A BASE PER L'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE E VISTO DI CONFORMITÀ

In base all'articolo 35 del decreto legislativo 9 luglio 1997, n. 241 così come introdotto dall'articolo 1, comma 1, del decreto legislativo 28 dicembre 1998, n. 490, i responsabili dell'assistenza fiscale dei centri costituiti dai soggetti di cui all'articolo 32, comma 1. lettere a), b) e c) (CAF imprese) ed i soggetti abilitabili alla trasmissione telematica delle dichiarazioni indicati alle lettere a) e b) del comma 3, dell'articolo 3, del Decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322 (professionisti abilitabili) possono rilasciare, su richiesta dei contribuenti, l'asseverazione prevista nel comma 1, lett. b), dello stesso articolo. A tal fine, . predetti saggetti devono verificare che gli elementi contabili ed extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria nei modelli di dichiarazione e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore corrispondano a quelli risultanti dalle scritture contabili e da altra idonea documentazione. A tal fine dovrà, ad esempio, essere accertato:

che il costo del venduto comunicato ai fini dell'applicazione degli studi di settore risulti effettivamente uguale alla differenza tra le esistenze iniziali più gli acquisti dell'esercizio e le rimanenze finali così come risultanti dalla contabilità, senza necessità di effettuare, a tal fine, accertamenti in ordine alla reale consistenza delle giacenze fisicamente esistenti in magazzino;

che i dati relativi ai beni strumentali, diversi dagli immobili, di cui si è tenuto conto nell'applicazione degli studi di settore trovino corrispondenza con quanto annotato nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari o, per soggetti in regime di contabilità semplificato, nel registro degli ocquisti tenuto ai fini IVA;

 che altre spese indicate nelle dichiarazioni e rilevanti ai fini degli studi, corrispondano effettivamente ai relativi importi annotati nelle scritture contabili.

L'asseverazione non deve essere effettuata relativamente ai dati:

- a) per i quali è necessario esaminare l'intera documentazione contabile o gran parte di essa come nel caso della rilevazione dei fatti la cui rappresentazione è richiesta attraverso l'indicazione di dati espressi in forma percentuale;
- b) che implicano valutazioni non rilevabili documentalmente e che, come tali, non possono che essere effettuate dal contribuente;
   c) relativi alle unità locali destinate all'esercizio dell'attività.

Si fa presente, infine, che nell'emanando regolamento di attuazione delle disposizioni contenute nel capo V del decreto legislativo n. 241 del 1997 è previsto che il rilascio del visto di conformità di cui all'articolo 35, comma 1, lett. a), dello stesso decreto implico, tra l'altro, l'attestazione della congruità dell'ammontare dei ricavi o dei compensi dichiarati a quelli determinabili sulla base degli studi di settore, ove applicobili, ovvero l'attestazione di cause che giustificano l'eventuale scosta-

#### 8. FRONTESPIZIO

Nel presente modello vanno indicati: in alto a destra il codice fiscale e il numero progressivo dell'unità produttiva, il codice della sola attività prevalente (barrare la relativa casella), cognome e nome in caso di persona fisica ovvero la denominazione o la ragione sociale in caso di soggetto diverso da persona fisica. Si precisa inoltre che:

in presenza di attività commerciali con diversi punti vendita, attività manifatturiere con più stabilimenti produttivi o più punti vendita, attività dei servizi con più punti di produzione (esclusi quindi i depositi, i magazzini, gli uffici, ecc.) per le quali sia stata tenuta separata contabilizzazione per ciascun punto di vendita e/o di produzione di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, il campo relativo al numero progressivo dell'unità produttiva va compilato per ogni pagina del presente modello.

# ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG34U

Studi di settore

#### 9. PERSONALE ADDETTO ALL'ATTIVITÀ

#### **ATTENZIONE**

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da AO1 ad A17 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Nel quadro in oggetto sono richieste informazioni relative al personale addetto all'atti-

Al riguardo, si precisa che per individuare il numero dei collaboratori coordinati e continuativi, degli associati in partecipazione e dei soci è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 1998. Con riferimento al personale dipendente, compresi gli apprendisti e gli assunti con contratti di formazione e lavoro o a termine e i lavoranti a domicilio va, invece, indicato il numero dei lavoratori a prescindere dalla durata del contratto e dalla sussistenza, alla data del 31 dicembre 1998, del rapporto di lavoro. Pertanto, ad esempio, un dipendente con contratto a tempo parziale dal 1° gennaio al 30 giugno e con contratto a tempo pieno dal 1° luglio al 20 dicembre, va computato sia tra i dipendenti a tempo parziale che tra quelli a tempo pieno e va indi-cato per entrambi rapporti di lavoro, il numero delle giornate retribuite. Inoltre, si fa presente che, in tale quadro, non vanno indicati gli associati in partecipazione ed soci che apportano esclusivamente capitale. In particolare, indicare:

nei righi da A01 a A05, il numero complessivo delle giornate retribuite desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998, dei la voratori dipendenti che svolgono attività a tempo pieno (distintamente per qualifica);

nel rigo A06, il numero complessivo delle giornate retribuite, dei lavoratori dipendenti a tempo parziale. In tale rigo devono essere indicati anche i dati relativi ai lavoratori dipendenti a tempo parziale assunti con contratto di formazione e lavoro;

nel rigo A07, il numero complessivo delle giornate retribuite, determinato moltiplican-do per sei il numero delle settimane desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998, degli apprendisti che svolgono attività nell'impresa interessata alla compilazione del modello:

nel rigo A08, il numero complessivo delle giornate retribuite desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998, degli assunti con contratto di formazione e lavoro, dei dipendenti con contratto a termine e dei lavoranti a domicilio;

nel rigo A09, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, che prestano la loro attività prevalentemente nel-l'impresa interessata alla compilazione del

nel rigo A10, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, diversi da quelli indicati nel rigo precedente

nel **rigo A11**, il numero dei collaboratori dell'impresa familiare di cui all'articolo 5, comma 4, del TUIR, ovvero il coniuge dell'azienda coniugale non gestita in forma societaria:

nel rigo A12, il numero dei familiari che prestano la loro attività nell'impresa, diversi da quelli indicati nel rigo precedente (quali, ad esempio, : cosiddetti familiari coadiuvanii per i quali vengono versati i contributi previdenziali); nel **rigo A13**, il numero degli associati in

partecipazione che apportano lavoro pre-valentemente nell'impresa interessata alla compilazione del modello;

nel **rigo A14**, il numero degli associati in partecipazione diversi da quelli indicati nel rigo precedente;

nel rigo A15, il numero dei soci, inclusi soci amministratori, con occupazione prevalente nell'impresa interessata alla compilazione del modello. Si precisa che non si deve tener conto dei soci che apportano esclusivamente capitale, anche se soci di società in nome collettivo o di società in accomandita semplice. Non possono es-sere considerati soci di capitale quelli per i quali risultano versati contributi previdenziali e/o premi per assicurazione contro gli infortuni nonché i soci che svolgono la lunzione di amministratori della società; nel rigo A16, il numero dei soci, inclusi

soci amministratori, diversi da quelli indi-

cati nel rigo precedente; nel **rigo A17**. il numero degli amministra-tori non soci. Al riguardo, si precisa che vanno indicati soltanto coloro che svolgono attività di amministratore che non possono essere inclusi nei righi precedenti. Quindi, ad esempio, gli amministratori as-sunti con contratto di lavoro dipendente non dovranno essere inclusi in questo rigo bensì nel rigo AO1.

#### 10. UNITÀ LOCALE DESTINATA ALL'ESERCIZIO DELL'ATTIVITÀ

# **ATTENZIONE**

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da BO1 a B15 non siano intervenute variazioni rietto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Il quadro consente di rilevare informazioni concernenti l' unità locale e gli spazi che, a qualsiasi titolo, vengono utilizzati per l'esercizìo dell'attività

Per individuare l'unità locale da indicare in ta-le quadro è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 1998. La superficie dell'unità locale deve essere quella effettiva, in-dipendentemente da quanto risulta dalla eventuale licenza amministrativa. In particolare, indicare:

3

nel rigo BO1, il comune in cui è situata l'u-

nel rigo BO2, la sigla della provincia; nel rigo BO3, la potenza elettrica complessivamente impegnata, espressa in KW. In caso di più contatori, sommare le potenze elettriche impegnate;

nel rigo BO4, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dell'unità locale destinata alla prestazione dei servizi;

nel rigo BO5, sommando le superfici complessive, espresse in metri quadrati, relative a tutti gli spazi e locali destinati ad altro utilizzo, contigui e non al punto di produzione dei servizi

#### Tariffe dei principali servizi

Nella presente sezione, dal rigo BO6 al rigo B15, devono essere indicate le tariffe applicate a ciascuna delle prestazioni individuate.

#### 11. ELEMENTI SPECIFICI DELL'ATTIVITÀ

#### ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predi-sposta qualora per tutti i righi da D01 a D04 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Nei righi che seguono indicare: nel **rigo DO1**, le spese per aggiornamento professionale (corsi di formazione, seminari. ecc.):

nel **rigo D02**, l'ammontare delle spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza di cui all'articolo 74, comma 2, del TUIR, senza tener conto, per le spese di rappre-sentanza, dei limiti di deducibilità previsti da tale disposizione;

nel rigo DO3, l'ammontare del premio annuo dovuto per polizze di assicurazione stipulate per la copertura dei rischi connessi alla responsabilità civile verso terzi, derivante dall'attività svolta;

nel rigo DO4, in percentuale i ricavi derivanti dalla vendita di prodotti cosmetici, in rapporto al totale dei ricavi conseguiti nel 1998.

#### 12. BENI STRUMENTALI

#### **ATTENZIONE**

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da EO1 ad El 1 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Per ciascuna tipologia di beni strumentali posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo al 31 di-

# ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG34U

Studi di settore

cembre 1998, indicare, nei **righi** da **E01** ad E06 e da E09 ad E11, il numero complessivo degli stessi ovvero barrare le corrispondenti caselle nei righi da E07 ad E08.

#### 13. ADEGUAMENTO AGLI STUDI DI SETTORE

Nel rigo W01, indicare l'ammontare dei corrispettivi dichiarati ai fini dell'adeguamento agli studi di settore (art. 10, della L. 8 maggio 1998, n. 146), qualora tale adeguamento non sia stato già indicato in dichiarazione dei redditi.

#### 14. ALTRE INFORMAZIONI RILEVANTI AI FINI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI **DI SETTORE**

In auesto auadro possono essere fornite ulteriori informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

i contribuenti che non risultano congrui hanno, infatti, la facoltà di rettificare il peso delle spese per il lavoro prestato dagli apprendisti, per il quale la commissione di esperti che ha validato gli studi di settore, ha introdotto un correttivo che consente di verificare se l'eventuale differenza tra l'ammontare dei ricavi contabilizzati e quello risultante dalla applicazione dello studio di settore derivi, in tutto o in parte, dal peso attribuito alla pre-senza degli apprendisti in misura tale da non consentire un'esatta rappresentazione della realtà economica delle imprese interessate. I contribuenti possono in tal modo

segnalare all'Amministrazione finanziaria che la non congruità deriva dalla particolare rilevanza che tale costo ha assunto nella determinazione dei ricavi presunti evitando, così, su tali questioni il contraddittorio con l'Amministrazione finanziaria. Nessuna segnalazione deve essere effettuata, naturalmente, dai contribuenti che risultano con-

În base a tale correttivo, la variabile "spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti" non viene più assunta nel valore contabile che risulta indicato nei quadri del modello di dichiarazione dei redditi, ma nel minor importo che risulta dalla applicazione del predetto correttivo.

Nel sito Internet del Ministero delle finanze sarà reso disponibile un foglio elettronico per calcoli che vanno effettuati per aaevolare determinare l'entità di tale riduzione.

I contribuenti che intendono avvalersi della riduzione in questione devono indicare:

nel rigo XO1, l'ammontare totale delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti;

nel rigo X02, l'importo determinato applicando all'ammontare delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti, indicato al rigo XO1, la formula indicata nella tabella n. 3.

Il valore indicato nel rigo XO2 è quello che va considerato nel calcolo delle "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività di impresa" da riportare al codice FO8 del quadro "elementi contabili" dell'applicazione GE.RI.CO.

#### TABELLA 1 - Elementi contabili

- Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale
- FO2 · Esistenze iniziali relative a opere, forniture e servizi di durata ultrannuale
- FO3 · Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale
- FO4 · Rimanenze finali relative a opere, forniture e servizi di durata ultrannuale
- Costi per l'acquisto di materie prime,
- sussidiarie, semilavorati e merci FO6 Costo per la produzione di servizi
- Valore dei beni strumentali
- FO8 Spese per lavoro dipendente e per al tre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa
- F09 Spese per acquisti di servizi F10 Ricavi di cui alle lettere a) e b) del l'art. 53 del TUIR
- Altri proventi considerati ricavi esclusi quelli di cui all'art.53, comma 1, lettere c) e d) del TUIR

# ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG34U

Studi di settore

TABELLA 2 -	Raccordo con	il modello U	INICO 1999				
GERICO	Persone	Persone lisiche Società		ne ed equiparate	Società di capitali, enti commerciali ed equiparati	Enti non commerc	ciali ed equiparati
elementi contabili	quadro RG	quadro RF	quadro RA	quadro RB	quadro RB	quadro RA	quadro RD
FO1	RG11, campo 2	RF59, campo 2	RA62	RB11, campo 2	RB76	RA60	RD12, campo 2
F02	RG12, campo 2	RF60, campo 2	RA63	RB12	RB77	RA61	RD13
FO3	RG7, campo 2	RF57, campo 2	RA60	RB7, campo 2	RB74	RA58	RD8, campo 2
FO4	RG8, campo 2	RF58, campo 2	RA61	RB8	RB75	RA59	RD9
FO5	RG13	RF61	RA64	RB13	RB78	RA62	RD14
F06	RG14	RF62	RA65	RB14	RB79	RA63	RD15
FO7	RG1, colonna 1	RF70, colonna 1	RA73, colonna 1	RB1, colonna 1	RB87, colonna 1	RAZ1, colonna 1	RD1, colonna 1
FO8	RG15	RF63	RAÓÓ	RB15	RB8O	RA64	RD16
F09	RG21	RF69	RA72	RB21	RB86	RA70	RD22
FIO	RG 2, campo 3	RF55, campo 2	RA58	RB2, campo 3	RB72	RA56	RD2, campo 3
Fli	RG3, campo 2 campo 1	RF56, campo 2 campo 1	RA59 campo interno	RB3, campo 2 campo 1	RB73 - campo interno	RA57 campo interno	RD3, campo 2 campo 1

# TABELLA 3 - Apprendisti

La formula di riduzione del peso degli apprendisti è la seguente:

% app = 30% x (TriTot - Tri1)/TriTot + (TriTot - Tri12)/TriTot)/2

dove:

TriTot

è pari al numero di trimestri della durata del contratto di apprendistato;

Tril è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati alla data del 1 gennaio 1998 (Tri 1 vale zero in caso di inizio del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 1998);

Tri12 è pori al numero di trimestri di apprendistato compessivamente effettuati alla data del 31 dicembre 1998 [Tri12 sarà pari a TriTot in caso di fine del controtto di apprendistato nel corso dell'anno 1998].

#### ESEMPIO 1

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 1 anno e mezzo iniziato in data 1/12/97 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a 1. 20.000.000: TriTot 6 trimestri Tri 1 0 trimestri Tri 12 4 trimestri

% app = 30% x 
$$\frac{\left[\frac{(6 \cdot 0)}{6} + \frac{(6 \cdot 4)}{6}\right]}{2} = 20\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 16.000.000.

#### ESEMPIO 2

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 3 anni e mezzo iniziato in data 1/8/96 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a 1. 20.000.000:

TriTot 14 trimestri

Tri 1 5 trimestri
Tri 12 9 trimestri

% app = 30% x 
$$\frac{\{14 - 5\}}{14} + \frac{\{14 - 9\}}{14}$$
 = 15%

La spesa per il·lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 17.000.000.

#### **ESEMPIO 3**

Un artigiano ha un apprendisto con un contratto di 5 anni iniziato in data 1/5/98 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20.000.000:

Tri Tot 20 trimestri
Tri 1 0 trimestri
Tri 1 2 1 trimestri
Tri 1 2 2 trimestri
$$\frac{(20-0)}{20} + \frac{(20-2)}{20} = 28,5\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 14.300.000.

la formula riduce il peso dell'apprendista nella stima del ricovo in modo decrescente rispetto al periodo di apprendistato complessivamente effettuato.

Minore è il periodo di apprendistato effettuato, maggiore sarà la percentuale di sconto.

#### DURATA DEL CONTRATTO DI APPRENDISTATO: 6 TRIMESTRI

Tri 12 è pari al numero di trimestri li apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/98	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 1/1/98	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/98	% di riduzione del peso degli apprendisti nella stima del ricavo
(Tri )	2 sarà pari a TriTot in caso di fine del contro	itto di apprendistato nel corso dell'anno 1998	3)
01/12/1998	0	0	30,0%
01/10/1998	0	ŀ	27,5%
01/06/1998	0	2	25,0%
01/04/1998	0	3	22,5%
01/01/1998	0	4	20,0%
01/10/1997	1	5	15,0%
01/06/1997	2	6	10,0%
01/04/1997	3	6	7,5%
01/01/1997	4	6	5,0%
01/10/1996	5	6	2,5%

	Riservato alla Banca o alle Poste italiane Spa N. Protocolio Lilia IIIIIIIIIIIIIIIIIIIIIIIIIIIIIIIIIII
	DENOMINAZIONE, RAGIONE SOCIALE owero COGNOME E NOME
(90)	CODICE FISCALE
ASSEVERAZIONE Riservato al C.A.F. o al professionista (art. 35 del D.L.G.S. 9 luglio 1997, n. 241 e successive modificazioni)	Codice fiscale del responsabile del C.A.F. o del professionista  Firma del responsabile del C.A.F. o del professionista

**SG35U** 

55.30.2 Rosticcerie, friggitorie, pizzerie a taglio con somministrazione.

Modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore da allegare alla dichiarazione dei redditi modello UNICO 99

PERIODO D'IMPOSTA 1998



CODICE FIS	CALE												
	Ì		1										
		<u> </u>								-	-1-		_
											1	1	١
		NI IMER	O PR	ഹദ	FSSI	VO I	INITÀ	PRC	ת ומנ	ΤινΔ		- 1	

# Modello SG35U

55.30.2 Rosticcerie, friggitorie, pizzerie a taglio con somministrazione.

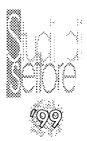
PERSONA FISICA	NOME	
SOGGETTO DIVERSO DA PERSONA F DENOMINAZIONE O RAGIONE SOCIALE	ISICA	
Personale addetto all'attività	Attenzione: Barrare la casella solo se i dati relativi a tutti i nghi il cui codice in non sono variati rispetto a quelli comunicati con il questionario .	
A01 Dipendenti a tempo pieno	L	numero giomate retribuite
A02 - Dipendenti a tempo parziale	L	numero giornate retribuite
A03 · Apprendisti	L	numero giomate retribuite
A04 - Assunti con contratto di formazione	e lavoro o a termine e lavoranti a domicilio	numero giornate retribulte
A05 - Collaboratori coordinati e continuati	vi che prestano attività prevalentemente nell'impresa	numero
A06 - Collaboratori coordinati e continuati	vi diversi da quelli di cui al rigo precedente	numero
A07 Collaboratori dell'impresa familiare	e coniuge dell'azienda coniugale	numero
A08 - Familiari diversi da quelli di cui al ri	igo precedente che prestano attività nell'impresa	numero
A09 - Associati in partecipazione che appo	ortano lavoro prevalentemente nell'impresa	numero
A10 - Associati in partecipazione diversi d	a quelli di cui al rigo precedente	numero
All Soci con occupazione prevalente nel	l'impresa	numero
A12 Soci diversi da quelli di cui al rigo p	recedente	numero
A13 Amministratori non soci	Ī	numero



CODICE FISCA	<b>ALE</b>										
											<del></del>
	NU	IMERO	PROGE	RESSI	νοι	INITÀ	À PRO	DDU'	ΠVΑ	Ĺ	

# Modello SG35U

***	Wildelio 30030	
Unità lo	cale destinata all'esercizio dell'attività Attenzione: Barrare la casella solo se i dati relativi a tutti i righi il cui cod non sono vanati rispetto a quelli comunicati con il questiona	
вс	I- Comune	
во	2 - Provincia	
ВС	3 - Spazi interni destinati alla vendita ed alla somministrazione (a disposizione del pubblico )	Ма
во	4 - Spazi esterni destinati alla vendita ed alla somministrazione	Mq
ВС	5 - Superficie utilizzata per deposito (retrobottega, magazzino)	Mq
ВС	6 - Superficie utilizzata per preparazione (laboratorio, cucina)	Ма
ВС	/ Ingressi	numero
ВС	8 - Potenza installata	Kw
ВС	9 · Orario di apertura · (1=fino ad 8 ore; 2=fino a 14 ore; 3=oltre le 14 ore)	
В	0 - Lo alizzazione in centro commerciale al dettaglio	barrare la casella
В	1 - Ubic zione in località turistica	barrare la casella
В	2 · Aper ura stagionale · (1=fino a 3 mesi; 2=fino a 6 mesi; 3=fino a 9 mesi)	
Element	i specifici dell'attività Attendone: Barrare la casella solo se i dala relativi a tutti i righi il cui cod non sono vanati repetto a quelli comunicati con il questiona	
M	odalità di espletamento dell'attività	
DO	I Rosticce, ia	<b></b>
DO	2 Gastrononia	%
DO	3 Pizzeria	*
DO	4 Panineria	%
DO	5 Bevande	
DO	6 · Altro	1
		TOT = 100 %
Al	tri servizi offerti	
DO	7 Servizio a domicilio	barrare la casella
DO	8 · Impianto di climatizzazione	barrare la casella



CODICE FIS	CALE				ı						
	<b>.</b>			. Eccu		1					1
	NL	JMERO F	'ROGF	ressin	/O U	Nita	N PRO	וטסכ	ITIVA	 	┙

# Modello SG35U

# Elementi specifici dell'attività (segue)

Mobili e arredi	
D09 - Posti a sedere (interni)	numero
D10 - Posti a sedere (esterni)	numero
Personale distribuito per livelli retribuitivi	,
D11 · Livello primo	numero
D12 - Livello secondo	numero
D13 - Livello terzo	numero
D14 - Livello quarto	numero
D15 - Livello quinto	numero
D16 · Livello sesto super	numero
D17 Livello sesto	numero
D18 · Livello settimo	numero
Tipologia clientela	<del></del>
D19 - Clientela abituale residente	
D20 - Clientela attratta dalla presenza di uffici, industrie, scuole ed altre strutture pubbliche in genere	%
D21 - Clientela attratta dalla presenza di negozi e mercati	
D22 · Clientela attratta dalla presenza di manifestazioni sportive e spettacoli	
D23 · Clientela turistica	%
	TOT = 100 %
Consumi	
D24 · Gas	Metn cub
D25 - Gas liquido	K8
D26 - Legna	Quimali
Mezzi di trasporto	
D27 · Autovetture	numero
D28 · Autoveicoli per trasporto promiscuo	numero
D29 - Autocarri	numero
D30 - Motocicli	l L

agli Studi di Settore

DATA

Altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli Studi di Settore

X02 - Ammontare delle spese di cui al rigo X01 utilizzate ai fini del calcolo

X01 - Spese per le prestazioni di lavoro degli apprendisti

.000

		CODICE FISCALE				
		NUM	iero progr	RESSIVO UN	IITÀ PRO	יודוטסכ
<b>(99</b> )	Modello <b>SG</b>	35U				
Beni strumentali	Attenzione: Barrare la casella solo se	e i datı relativi a tuttı ı righi il cui codio a quelli comunicati con il questionan				
E01 - Spiedi (capacità complessiva in numer			L	numero		
E02 - Forni (capacità complessiva in numero	di teglie 40 per 70)			numero		
E03 - Bancone gastronomia				Metn lineari		
E04 - Bancone pizza a taglio				Metri lineari		
E05 - Celle di lievitazione		<u> </u>		Litri		
E06 - Forni a microonde				numero		
E07 - Friggitrici			L	numero		
E08 - Fuochi e piastre				numero		
E09 - Veicoli coibentati				numero		
Adeguamento agli Studi di Settore						
WOL. Corrispettivi dichiarati per adeguame	nto					

FIRMA

# ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG35U

Studi di settore

#### 1. GENERALITÀ

Il presente modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore SG35U va compilato con riferimento al periodo d'imposta 1998 e si compone dei seguenti quadri:

- frontespizio;
- personale addetto all'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "A");
- unità locale destinata all'esercizio dell'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "B");
- elementi specifici dell'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "D");
- beni strumentali (i cui righi sono identificati dalla lettera "E");
- adeguamento agli studi di settore (il cui rigo è identificato dalla lettera "W");
- altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore (i cui righi sono identificati dalla lettera "X").

#### **ATTENZIONE**

Il presente modello va allegato alla dichiarazione dei redditi modello Unico 99 che viene presentato ad una banca convenzionata o ad un ufficio postale utilizzando moduli continui o composti di fogli singoli preceduti dalla copertina e spillati tra loro. Nonostante quanto precisato sulla busta è necessario spillare i singoli fogli che compongono il predetto modello. Si precisa che non devono, invece, essere spillati gli altri quadri che compongono la dichiarazione. I soggetti abilitati all'invio telematico delle dichiarazioni fiscali possono inviare i dati contenuti nel presente modello anche oltre il termine ordinario di presentazione della dichiarazione dei redditi e fino al 30 novembre 1999.

L'invio telematico dei dati contenuti nel presente modello deve essere effettuato dal medesimo utente del Servizio telematico che ha trasmesso i dati contenuti nella dichiarazione dei redditi alla quale il predetto modello si riferisce.

l predetti utenti devono rilasciare al contribuente copia conforme a quella da presentare alla banca o all'ufficio postale.

Si ricorda che i soggetti tenuti alla compilazione del presente modello devono barrare in dichiarazione dei redditi la casella "Studi di settore" collocata nello spazio riservato alla firma della dichiarazione.

#### 2. SOGGETTI OBBLIGATI

Il presente modello può essere utilizzato esclusivamente dai soggetti che svolgono come attività prevalente quella di:

**55.30.2** Rosticcerie, friggitorie, pizzerie a taglio con somministrazione.

Per attività prevalente si intende l'attività dalla quale è derivato il maggiore ammontare dei ricavi conseguiti nel 1998.

t soggetti che determinano il reddito con criteri "forfetari" ancorché sia precluso nei loro confronti l'accertamento in base agli studi di settore, sono tenuti alla presentazione del presente modello. I dati comunicati saranno utilizzati per valutare se le caratteristiche strutturali dell'impresa sono coerenti con i ricavi dichiarati

In presenza delle cause di esclusione e delle cause di inapplicabilità elencate nei successivi paragrafi non è invece necessario compilare ed inviare il presente modello (ad esclusione dell'ipotesi di soggetti "forfetari").

# 3. CAUSE DI ESCLUSIONE DALLA APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Sono esclusi dalla applicazione degli studi di settore contribuenti che:

settore contribuenti che:
hanno dichiarato ricavi di cui all'articolo
53, comma 1, esclusi quelli di cui alla lett.
c), del TUIR, di ammontare superiore ai 10
miliardi di lire;

hanno un periodo di imposta di durata diversa da 12 mesi, indipendentemente dalla circostanza che tale arco temporale sia o meno a cavallo di due esercizi;

hanno iniziato o cessato l'attività nel corso del periodo d'imposta. Si ricorda che il periodo che precede l'inizio della liquidazione è considerato periodo di cessazione dell'attività;

determinano il reddito con criteri "forfetari" non si trovano in un periodo di normale svolgimento dell'attività;

sono incaricati alle vendite a domicilio; si avvalgono del regime fiscale sostitutivo previsto dal decreto legislativo 10 giugno 1994, n. 357, convertito con modificazioni, dalla legge 8 agosto 1994, n. 489.

Si considerano periodi di non normale svolgimento dell'attività:

 a) periodi nei quali l'impresa è in liquidazione ordinaria, ovvero liquidazione coatta amministrativa o fallimentare:

ta amministrativa o fallimentare;
b) periodi nei quali l'impresa non ha ancora iniziato l'attività produttiva prevista dall'oggetto sociale, ad esempio perché:

la costruzione dell'impianto da utilizzare per lo svolgimento dell'attività si è protratta oltre il primo periodo d'imposta, per cause non dipendenti dalla volontà dell'imprenditore;

non sono stale rilasciate le autorizzazioni amministrative necessarie per lo svolgimento dell'attività, a condizione che le stesse siano state tempestivamente richieste:

viene svolta esclusivamente un'attività di ricerca propedeutica allo svolgimento di altra attività produttiva di beni e servizi, sempreché l'attività di ricerca non consenta di per se la produzione di beni e servizi e quindi la realizzazione di proventi:

c) il periodo in cui si è verificata l'interruzione dell'attività per tutto l'anno a causa della ristrutturazione dei locali. In questa ipotesi è però necessario che la ristrutturazione riguardi tutti locali in cui viene esercitata l'attività;

 d) il periodo in cui l'imprenditore individuale o la società hanno offittato l'unica azienda:

e) il periodo in cui il contribuente ha sospeso l'attività ai fini amministrativi dandone comunicazione alla Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura.

# 4. CAUSE DI INAPPLICABILITÀ DEGLI STUDI DI SETTORE

l'articolo 2 di ciascuno dei tre decreti ministeriali del 30 marzo 1999 di approvazione degli studi di settore relativi ad attività economiche svolte, rispettivamente, nel settore delle manifatture, dei servizi e del commercio, individua le cause al verificarsi delle quali gli studi di settore divengono inapplicabili anche nei confronti dei contribuenti che esercitano una delle attività per le quali gli studi stessi sono stati elaborati.

In base a tale disposizione, gli studi di settore approvati con i predetti decreti non si applicano:

- nel coso in cui l'esercizio dell'attività d'impresa nei settori delle manifatture, dei servizi e del commercio è svolto, rispettivomente, attraverso l'utilizzo di più punti di produzione e di vendita in locali non cortigui a quelli di produzione, di più punti di produzione ovvero di più punti di vendita;
- 2 nel caso di esercizio di due o più attività d'impresa, non rientranti nel medesimo studio di settore, se l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti (non rientranti tra quelle prese in considerazione dallo studio di settore) supera il 20 per cento dell'ammontare totale dei ricavi dichiarati;
- nei confronti di società cooperative, società consortili e consorzi che operano esclusivamente a favore delle imprese socie o associate;
- nei confronti delle società cooperative costitute da utenti non imprenditori che operano esclusivamente a favore degli utenti stessi.

Con riferimento alle cause di inapplicabilità di cui ai punti <sup>1</sup> e 2, si precisa che, qualora sia stata tenuta separata contabilizzazione per ciascun punto di produzione e/o di vendita ovvero per ciascuna attività esercitata, di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, questi ultimi risultano applicabili.

Per quanto riguarda la causa di inapplicabilità di cui al punto 1, nelle istruzioni per la compilazione della dichiarazione dei redditi è stato chiarito che si verifica l'esercizio dell'attività di produzione o di vendita in più punti qualora questi ultimi siano diversi, ad esempio, da locali o spazi adibiti a deposito, a

magazzino, uffici.'

r citati decreti ministeriali stabiliscono che la causa di inapplicabilità in commento non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica dell'attività esercitata. È il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai seguenti codici: SG39U; SG50U; SG61A; SG61B;

# ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG35U

Studi di settore

SG61C: SG61D; SG68U; S SM03A; SM03B; SM03C: SM03D

Per quanto concerne la causa di inapplicabilità individuata al punto 2, si precisa che essa si verifica nei casi in cui il contribuente eserciti, oltre all'attività prevalente in termini di ricavi realizzati, una o più altre attività non revalenti non rientranti tra quelle per le qua li è stato approvato il medesimo studio di settore, qualora l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti superi il 20 per cento dei ricavi complessiva mente dichiarati.

# 5. MODALITÀ DI COMPILAZIONE

Per l'applicazione degli studi di settore si tiene conto di variabili di natura contabile ed extra contabile. La individuazione di tali variabili è contenuta nei decreti di approvazione dei singoli studi di settore. Le variabili di tipo conta-bile sono sostanzialmente analoghe a quelle previste per l'applicazione dei parametri. Le istruzioni per la determinazione del loro valore sono contenute in quelle relative alla compilazione dei quadri dei modelli di dichiara zione concernenti la determinazione del red dito di impresa. Nella tabella n. 1, sono indi cati · dati contabili rilevanti ai fini della applicazione dello studio di settore ed il campo del prodotto informatico GE.RI.CO. (da utilizzare per l'applicazione degli studi di settore) nel quale vanno riportati; nella **tabella n. 2**, i righi dei modelli di dichiarazione contenenti i predetti elementi contabili.

Nelle istruzioni per la compilazione del pre-sente modello è definito il valore da attribuire alle variabili di carattere extracontabile, in analogia a quanto previsto nei questionari già inviati ai contribuenti, fatte salve alcune precisazioni che si è ritenuto utile fornire sulla base delle valutazioni emerse in sede di elaborazione e validazione dei singoli studi.

I dati richiesti in percentuale possono essere forniti con una approssimazione tale da non inficiare la sostanziale attendibilità dell'informazione richiesta.

Eventuali errate indicazioni assumeranno rilievo solo se tali da rendere palesemente non si gnificativo il dato preso in considerazione ai fini dell'applicazione dello studio di settore. Non vanno mai indicati importi con i decimali, neanche per dati percentuali.

#### **ATTENZIONE**

Il contribuente, qualora risulti per lui più agevole, ha facoltà di non compilare i righi relativi ai dati che non sono variati rispetto a quanto precedentemente comunicato all'Amministrazione finanziaria con il Questionario inviato nell'anno 1997. Nel caso di conferma di tutti i dati relativi ad un singolo quadro che compone il modello, va barrata la casella appositamente predisposta. Se nell'ambito di un quadro è variato anche un solo dato, la predetta casella non deve essere barrata. Il contribuente in tal caso può anche limitarsi ad indicare i soli dati che risultano variati. Nel caso in cui il rigo relativo ad una variabile indicata nel Questiona-

rio invigto nel 1997 non deve essere compilato, in corrispondenza di tale rigo va indicato il valore "0" (ad esempio, se al rigo A2 "Dipendenti a tempo parziale" era stato riportato un numero di giornate retribuite pari a 312 e nell'esercizio 1998 tale dato è inesistente in quanto l'azienda non ha occupato dipendenti a tempo parziale, in sede di compilazione del mo-dello, nel rigo AO2, andrà indicato "O"). Tale indicazione non deve essere obbligatoriamente fornita se nel Questionario inviato nel 1997, non sia stato indicato alcun valore.

#### 6. RISULTATI DELL'APPLICAZIONE **DEGLI STUDI DI SETTORE**

Inserendo i valori delle variabili contabili ed extra contabili nel prodotto software reso gratuitamente disponibile dall'Amministrazione fi nanziaria è possibile verificare la posizione del contribuente. L'applicazione GE.R.C.O. è prelevabile dal sito INTERNET del Ministero delle finanze e dal Servizio telematico (per ali utenti del predetto Servizio). Per conoscere l'ammontare dei ricavi presunti sulla base degli studi di settore i contribuenti possono anche rivolgersi agli uffici delle entrate e delle imposte dirette, ai quali dovranno presentare il presente modello debitamente compilato e comunicare i dati contabili indicati nelle ta-

L'applicazione denominata GE.RI.CO. fornisce indicazioni in ordine:

alla congruità dei ricavi dichiarati;

alla coerenza dei principali indicatori eco nomici (ad esempio la produttività per addetto, la rotazione del magazzino) che caratterizzano l'attività svolta dal contribuente, rispetto ai valori minimi e massimi assumibili con riferimento a comportamenti normali degli operatori del settore che svolgo no l'attività con analoghe caratteristiche.

# 7. ASSEVERAZIONE DEI DATI PRESI A BASE PER L'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE E VISTO DI CONFORMITÀ

In base all'articolo 35 del decreto legislativo 9 luglio 1997 n. 241, così come introdotto dall'articolo 1, comma 1, del decreto legi-slativo 28 dicembre 1998, n. 490, i responsabili dell'assistenza fiscale dei centri costituiti dai soggetti di cui all'articolo 32, comma 1, lettere a), b) e c) (CAF imprese) ed sog getti abilitabili alla trasmissione telematica delle dichiarazioni indicati alle lettere a) e b) del comma 3, dell'articolo 3, del Decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322, (professionisti abilitabili) possono rilasciare, su richiesta dei contribuenti, l'asse verazione prevista nel comma 1 lett. b), dello stesso articolo. A tal fine, i predetti sogget ti devono verificare che gli elementi contabili ed extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria nei modelli di dichiarazione e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore corrispondano a quelli risultanti dal-

le scritture contabili e da altra idonea documentazione. A tal fine dovrà, ad esempio, essere accertato:

che il costo del venduto comunicato ai fini dell'applicazione degli studi di settore risulti effettivamente uguale alla differenza tra le esistenze iniziali più gli acquisti dell'esercizio e le rimanenze finali così come risultanti dalla contabilità, senza necessità di effettuare, a tal fine, accertamenti in ordine alla reale consistenza delle giacenze fisicamente esistenti in magazzino;

che i dati relativi ai beni strumentali, diversi dagli immobili, di cui si è tenuto conto nell'applicazione degli studi di settore trovino corrispondenza con quanto annotato nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari o, per i soggetti in regi-me di contabilità semplificata, nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA;

che altre speșe indicate nelle dichiarazioni e rilevanti ai fini degli studi, corrispondano effettivamente ai relativi importi annotati nelle scritture contabili.

L'asseverazione non deve essere effettuata relativamente ai dati:

- a) per i quali è necessario esaminare l'intera documentazione contabile o gran parte di essa come nel caso della rilevazione dei fatti la cui rappresentazione è richiesta attraverso l'indicazione di dati espressi in forma percentuale;
- b) che implicano valutazioni non rilevabili documentalmente e che, come tali, non possono che essere effettuate dal contribuente; c) relativi alle unità locali destinate all'eserci-

Si fa presente, infine, che nell'emanando regolamento di attuazione delle disposizioni contenute nel capo V del decreto legislativo n. 241 del 1997 è previsto che il rilascio del visto di conformità di cui all'articolo 35, comma 1, lett. a), dello stesso decreto implica, tra l'altro, l'attestazione della congruità dell'ammontare dei ricavi o dei compensi dichiarati a quelli determinabili sulla base degli studi di settore, ove applicabili, ovvero l'attestazione di cause che giustificano l'eventuale scostamento.

#### 8. FRONTESPIZIO

zio dell'attività.

Nel presente modello vanno indicati: in alto a destra il codice fiscale e il numero progressivo dell'unità produttiva, cognome e nome in caso di persona fisica ovvero la denomina-zione o la ragione sociale in caso di soggetto diverso da persona fisica. Si precisa inoltre che:

in presenza di attività commerciali con diversi punti vendita, attività manifatturiere con più stabilimenti produttivi o più punti vendita, atlività dei servizi con più punti di produzione (esclusi quindi i depositi, "magazzini, gli uffici, ecc.) per le quali sia stata tenuta separata contabilizzazione per ciascun punto di vendita e/o di produzione di tutti gli elementi vertaita ey or produzione di tali gii esteritari rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, il campo relativo al numero pro-gressivo dell'unità produttiva va compilato per ogni pagina del presente modello.

# ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG35U

Studi di settore

#### 9. PERSONALE ADDETTO ALL'ATTIVITÀ

Barrare la casella appositamente predi-sposta qualora per tutti i righi da A01 ad A13 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Nel quadro in oggetto sono richieste informazioni relative al personale addetto all'atti-

Al riguardo, si precisa che per individuare il numero dei collaboratori coordinati e continuativi, degli associati in partecipazione e dei soci è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 1998. Con riferimento al personale dipendente, compresi gli apprendisti e gli assunti con contratti di formazione e lavoro o a termine e . lavoranti a domicilio va, invece, indicato il numero dei lavoratori a prescindere dalla durata del contratto e dalla sussistenza, alla data del 31 dicembre 1998, del rapporto di lavoro. Pertanto, ad esempio, un dipendente con contratto a tempo parziale dal 1º gennaio al 30 giugno e con contratto a tempo pieno dal 1º luglio al 20 dicembre, va computato sia tra i dipendenti a tempo parziale che tra quelli a tempo pieno e va indicato per entrambi i rapporti di lavoro, il numero delle giornate retribuite. Inoltre, si fa presente che, in tale quadro, non vanno indicati gli associati in partecipazione ed i soci che apportano esclusivamente capitale.

In particolare, indicare:
nel **rigo A01**, il numero complessivo delle giornate retribuite desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998, dei lavoratori dipendenti che svolgono attività a tempo

nel rigo A02, il numero complessivo delle giornate retribuite dei lavoratori dipendenti che svolgono attività a tempo parziale. In tale rigo devono essere indicati anche dati relativi ai lavoratori dipendenti a tempo parziale assunti con contratto di formazione e lavoro;

nel rigo A03, il numero complessivo delle giornate retribuite, determinato moltiplicando per sei il numero delle settimane desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998, degli apprendisti che svolgono attività nell'impresa interessata alla compilazione del modello;

nel rigo A04, il numero complessivo delle giornate retribuite desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998 dei lavoranti a domicilio, degli assunti con contratto di formazione e lavoro e dei dipendenti con contratto a termine;

nel **rigo A05**, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, che prestano la loro attività prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del modello:

nel rigo A06, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, diversi da quelli indicati nel rigo precedente;

nel rigo A07, il numero dei collaboratori dell'impresa familiare di cui all'articolo 5, comma 4, del TUIR, ovvero il coniuge dell'azienda coniugale non gestita in forma societaria

nel rigo A08, il numero dei familiari che prestano la loro attività nell'impresa, diversi da quelli indicati nel rigo precedente (quali, ad esempio, cosiddetti familiari coadiuvanti per i quali vengono versati i contributi previdenziali);

nel rigo AO9, il numero degli associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del modello;

nel rigo A10, il numero degli associati in partecipazione diversi da quelli indicati

nel rigo precedente;

nel rigo A11, il numero dei soci, inclusi soci amministratori, con occupazione prevalente nell'impresa interessata alla compilazione del modello. Si precisa che non si deve tener conto dei soci che apportano esclusivamente capitale, anche se soci di società in nome collettivo o di società in accomandita semplice. Non possono essere considerati soci di capitale quelli per i quali risultano versati contributi previdenziali e/o premi per assicurazione contro gli infortuni nonché i soci che svolgono la funzione di amministratori della società: nel **rigo A12**, il numero dei soci, inclusi soci amministratori, diversi da quelli indi-

cati nel rigo precedente; nel **rigo A13**, il numero degli amministra-tori non soci Al riguardo, si precisa che vanno indicati soltanto coloro che svolgono attività di amministratore che non possono essere inclusi nei righi precedenti. Quindi, ad esempio, gli amministratori assunti con contratto di lavoro dipendente non dovranno essere inclusi in questo rigo bensì nel rigo AO I

#### 10. UNITÀ LOCALE DESTINATA ALL'ESERCIZIO DELL'ATTIVITÀ

# **ATTENZIONE**

Barrare la casella in alto appositamente predisposta qualora per tutti i righi da BO1 a B12 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non

Il quadro consente di rilevare informazioni concernenti l' unità locale e gli spazi che, a qualsiasi titolo, vengono utilizzati per l'esercizio dell'attività.

Per individuare l'unità locale da indicare in tale quadro è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 1998. La superficie dell'unità locale deve essere quella effettiva, indipendentemente da quanto risulta dalla eventuale licenza amministrativa.

In particolare, indicare:

nel rigo BO1, il comune in cui è situata l'u-

nel **rigo BO2**, la sigla della provincia; nel **rigo BO3**, la superficie complessiva (a disposizione del pubblico), espressa in metri quadrati, dell' unità locale destinata alla vendita ed alla somministrazione;

nel rigo BO4, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, degli spazi esterni destinati alla vendita ed alla som-

nel rigo 805, sommando le superfici complessive, espresse in metri quadrati, relative a tutti gli spazi e locali destinati a magazzino delle merci o ad altri utilizzi similari, contigui e non al punto di produzione dei servizi;

nel rigo BO6, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dell' unità locale adibita alla preparazione dei prodotti destinati alla vendita (laboratorio, cucina); nel rigo BO7, il numero di ingressi di cui l'unità locale dispone;

nel rigo BO8, la potenza elettrica complessivamente impegnata, espressa in KW. In caso di più contatori sommare le potenze elettriche impegnate;

nel rigo BO9, l'orario di apertura dell'unità locale secondo le tre fasce orarie riportate, utilizzando uno dei codici ivi riportati;

nel rigo B10, la localizzazione, barrando la relativa casella;

nel rigo B11, se l'esercizio è ubicato in una località turistica, barrando l'apposita

nel rigo B12, il codice 1, 2 o 3, se viene svolta attività stagionale per un periodo non superiore, rispettivamente, ai tre, ai sei o ai nove mesi nell'anno. La casella non va compilata, pertanto, nei casi in cui l'attività viene svolta per un periodo superiore a nove mesi nell'anno.

### 11. ELEMENTI SPECIFICI DELL'ATTIVITÀ

#### ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predi-sposta qualora per tutti i righi da DO1 a D30 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Il quadro consente di individuare le concrete modalità di svolgimento dell'attività e la natura dei servizi offerti alla clientela. In particolare, indicare:

### Modalità di espletamento dell'attività

nei righi da D01 a D06, per ciascuna delle diverse prestazioni individuate, la percentuale dei ricavi conseguiti in rapporto ai ricavi complessivi. In particolare si

# **ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG35U**

Studi di settore

precisa che nel rigo DO2, va indicato tutto ciò che non rientra nel rigo precedente e nei successivi e che non é prodotto direttamente dall'artigiano (ad es. formaggi, salumi, sottaceti, ecc.)

Il totale delle percentuali deve risultare pari a 100;

#### Altri servizi offerti

nel rigo D07, se viene effettuato servizio a domicilio, barrando la relativa casella; nel rigo D08, se l'esercizio è dotato di impianto di climatizzazione, barrando la relativa casella;

#### Mobili e arredi

- nei **righi D09** e **D10**, rispettivamente, il numero dei posti a sedere situati all'interno ed all'esterno del locale;

# Personale distribuito per livelli retributivi

nei righi da D11 a D18, il numero degli addetti all'attività dell'impresa, per ciascun livello retributivo individuato;

#### Tipologia dientela

nei righi da D19 a D23, per ciascuna tipologia di clientela individuata, la per centuale dei ricavi conseguiti in rapporto ai ricavi complessivi.

Il totale delle percentuali deve risultare pari a 100.

#### Consumi

In particolare, indicare:

nel rigo D24, la quantità di gas consumata, espressa in metri cubi; nel rigo D25, la quantità di gas liquido

consumata, espressa in Kg; nel rigo D26, la quantità di legna consumata, espressa in quintali.

## Mezzi di trasporto

Nella presente sezione sono richieste le informazioni relative ai mezzi di trasporto posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo per lo svol-gimento dell'attività alla data del 31 dicem-bre 1998. Al riguardo si fa presente che dati relativi ad eventuali veicoli coibentati non devono essere indicati nel presente qua-dro bensì nell'apposito rigo EO9 del quadro dei beni strumentali.

In particolare indicare:

nei righi da D27 a D30, per ciascuna tipologia di mezzi di trasporto individuata, il numero dei veicoli

Al riguardo, si precisa che veicoli da indicare nei righi da D27 a D29 sono, rispettivamente, quelli di cui alle lettere a), c) e d) dell'articolo 54, comma 1, del decreto legislativo 30 aprile 1992, n. 285, mentre nel rigo D30 vanno indicati, veicoli di cui alla lettera a) dell'articolo 53, comma 1. del citato decreto legislativo.

#### 12. BENI STRUMENTALI

#### **ATTENZIONE**

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da E01 ad E09 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

In tale quadro va indicata, per ciascuna tipologia individuata, il numero, la capacità o la lunghezza espresse nelle unità di misura richieste, dei beni strumentali posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo al 31 dicembre

#### 13. ADEGUAMENTO AGLI STUDI DI SETTORE

Nel rigo W01, indicare l'ammontare dei corrispettivi dichiarati ai fini dell'adeguamento agli studi di settore (art. 10, della L. 8 maggio 1998, n. 146), qualora tale adeguamento non sia stato già indicato in dichiarazione dei redditi.

#### 14. ALTRE INFORMAZIONI RILEVANTI AI FINI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

In questo quadro possono essere fornite ulteriori informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

I contribuenti che non risultano congrui hanno, infatti, la facoltà di rettificare il peso delle spese per il lavoro prestato dagli apprendisti, per il quale la commissione di esperti che ha validato gli studi di settore, ha introdotto un correttivo che consente di verificare se l'eventuale differenza tra l'ammontare dei ricavi contabilizzati e quello risultante dalla applicazione dello studio di settore derivi, in tutto o in parte, dal peso attribuito alla presenza degli apprendisti in misura tale da non consentire un'esatta rappresentazione della realtà economica delle imprese interessate. I contribuenti possono in tal modo segnalare all'Amministrazione finanziaria

che la non congruità deriva dalla particolare rilevanza che tale costo ha assunto nella determinazione dei ricavi presunti evitando, così, su tali questioni il contraddittorio con l'Amministrazione finanziaria. Nessuna segnalazione deve essere effettuata, naturalmente, dai contribuenti che risultano congrui. In base a tale correttivo, la variabile "spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti" non viene più assunta nel valore contabile che risulta indicato nei quadri del modello di dichiarazione dei redditi, ma nel minor importo che risulta dalla applicazione del predetto correttivo.

Nel sito Internet del Ministero delle finanze sarà reso disponibile un foglio elettronico per agevolare : calcoli che vanno effettuati per determinare l'entità di tale riduzione.

I contribuenti che intendono avvalersi della riduzione in questione devono indicare: - nel **rigo X01**, l'ammontare totale delle

spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti:

nel **rigo X02**, l'importo determinato appli-cando all'ammontare delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti, indicato al rigo XO1 la formula indicata nella tabella n. 3.

Il valore indicato nel rigo XO2 è quello che va considerato nel calcolo delle "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività di impresa" da riportare al codice F08 del quadro "elementi contabili" dell'applicazione GE.RI.CO.

### TABELLA 1 - Elementi contabili

- FO1 Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale
- FO2 · Esistenze iniziali relative a opere, for niture e servizi di durata ultrannuale
- FO3 · Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale
- Rimanenze finali relative a opere, forniture e servizi di durata ultrannuale
- FO.5 · Costi per l'acquisto di materie prime,
- sussidiarie, semilavorati e merci Costo per la produzione di servizi
- Valore dei beni strumentali F08 Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa
- Spese per acquisti di servizi Ricavi di cui alle lettere a) e b) dell'art. 53 del TUIR
- Altri proventi considerati ricavi esclusi quelli di cui all'art.53, comma 1, lettere c) e d) del TUIR

# ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG35U

Studi di settore

GERICO	Persone	Persone fisiche		ne ed equiparate	Società di capitali, enti commerciali ed equiparati	Enti non commerciali ed equiparati			
elementi contabili	quadro RG	quadro RF	quadro RA	quadro RB	quadro RB	quadro RA	quadro RD		
FO1	RG11, campo 2	RF59, campo 2	RA62	RB11, campo 2	RB76	RA60	RD12, campo 2		
FO2	RG12, campo 2	RF60, campo 2	RA63	RB12	RB <i>77</i>	RA61	RD13		
FO3	RG7, campo 2	RF57, campo 2	RA60	RB7, campo 2	RB74	RA58	RD8, campo 2		
FO4	RG8, campo 2	RF58, compo 2	RA61	RB8	RB75	RA59	RD9		
FO5	RG13	RF61	RA64	RB13	RB78	RA62	RD14		
F06	RG14	RF62	RA65	RB14	RB79	RA63	RD15		
F07	RG1, colonna i	RF70, colonna i	RA73, colonna 1	RB1, colonna !	RB87, colonna !	RA71, colonna 1	RD1, colonna 1		
FO8	RG15	RF63	RA66	RB15	RB80	RA64	RD16		
F09	RG21	RF69	RA72	RB21	RB86	RA70	RD22		
F1O	RG 2, campo 3	RF55, campo 2	RA58	RB2, campo 3	RB72	RA56	RD2, campo 3		
Fll	RG3, campo 2 campo 1	RF56, campo 2 - campo 1	RA59 - campo interno	RB3, campo 2 campo 1	RB73 campo interno	RA57 campo interno	RD3, campo 2 campo 1		

# TABELLA 3 - Apprendisti

La formula di riduzione del peso degli apprendisti è la seguente:

% app = 30% x (TriTot · Tri1)/TriTot + (TriTot · Tri12)/TriTot)/2

TriTot

è pari al numero di trimestri della durata del contratto di apprendistato;

è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati alla dato del 1 gennaio 1998 [Tri1 vale zero in coso di inizio del controtto di apprendistato nel corso dell'anno 1998], è pari al numero di trimestri di apprendi-

Tri12 stato compessivamente effettuati alla data del 31 dicembre 1998 (Tri 12 sarà pari a Tri Tot in caso di fine del contratto di apprendistato nel carso dell'anno 1998).

## ESEMPIO 1

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 1 anno e mezzo iniziato in data 1/12/97 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pori a

Tri 1 O trimestri
Tri 1 2 4 trimestri
$$\frac{(6 \cdot 0)}{6} + \frac{(6 \cdot 4)}{6}$$
app = 30% x  $\frac{(6 \cdot 0)}{2} = 20$ ?

6 trimestri

la spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 16.000.000.

#### ESEMPIO 2

TriTot

% app =  $30\% \times -$ 

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 3 anni e mezzo iniziato in data 1/8/96 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a i. 20.000.000:

TriTot 14 trimestri

Tri 1 5 trimestri  
Tri 1 2 9 trimestri  
% app = 30% x 
$$\frac{[\frac{14-5}{14} + \frac{14-9}{14}]}{2}$$
 = 15%

la spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 17.000.000.

#### **ESEMPIO 3**

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 5 anni iniziato in dato 1/5/98 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a 1. 20.000.000.

% app = 
$$30\% \times \frac{\left[\frac{[20 \cdot 0]}{20} + \frac{[20 \cdot 2]}{20}\right]}{2} = 28,5\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 14.300.000.

la formula riduce il peso dell'apprendista nella stima del ricovo in modo decrescente rispetto al periodo di apprendistato complessivamente effettuato.

Minore è il periodo di apprendistato effettuato, maggiore sarà la percentuale di sconto.

#### DUDATA DEL CONITRATTO DI ADDDENIDISTATO, A TRIMESTRI

Tri 12 è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/98	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 1/1/98	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/98	% di riduzione del peso degli apprendisti nella stima del ricavo
(In )	2 sarà pari a TriTot in caso di fine del contr	atto di apprendistato nel corso dell'anno 199	8)
01/12/1998	0	0	30,0%
01/10/1998	0	!	27,5%
01/06/1998	0	2	25,0%
01/04/1998	0	3	22,5%
01/01/1998	0	4	20,0%
01/10/1997	1	5	15,0%
01/06/1997	2	6	10,0%
01/04/1997	3	6	7,5%
01/01/1997	4	6	. 5,0%
01/10/1996	5	6	2,5%

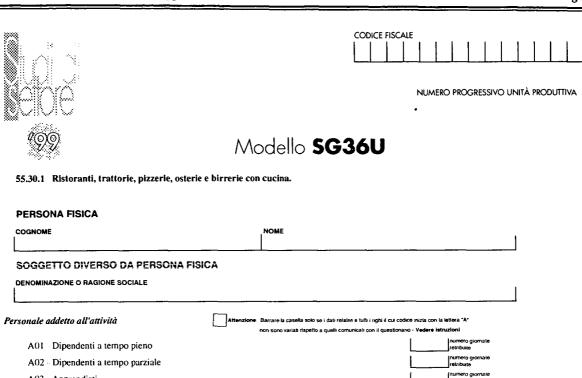
	Riservato alla Banca o alle Poste italiane Spa  N. Protocollo  L. J. J. J. J. J. J. J. J. J. J. J. J. J.
	DENOMINAZIONE, RAGIONE SOCIALE ovvero COGNOME E NOME
	CODICE FISCALE
ASSEVERAZIONE Riservato al C.A.F. o al professionista (art. 35 del D.L.G.S. 9 luglio 1997. n. 241 e successive modificazioni)	Codice fiscale del responsabile del C.A.F. o del professionista  Firma del responsabile del C.A.F. o del professionista

**SG36U** 

55.30.1 Ristoranti, trattorie, pizzerie, osterie e birrerie con cucina.

Modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore da allegare alla dichiarazione dei redditi modello UNICO 99

PERIODO D'IMPOSTA 1998



A04 · Assunti con contratto di formazione e lavoro o a termine e lavoranti a domicilio
A05 - Collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa
A06 - Collaboratori coordinati e continuativi diversi da quelli di cui al rigo precedente

A08 - Familiari diversi da quelli di cui al rigo precedente che prestano attività nell'impresa
A09 - Associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa
A10 - Associati in partecipazione diversi da quelli di cui al rigo precedente

A07 - Collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale

A11 · Soci con occupazione prevalente nell'impresa
A12 · Soci diversi da quelli di cui al rigo precedente

A13 - Amministratori non soci

2

	. :	
		$\triangle$
	ŴĄ.	X
****	ncvo	ý.
	7/7/	<i>!</i>

CODICE FISCALE											
		-									
						-					
	NUME	RO PRO	) GR	FSSI	vαι	INITÀ	À PRO	ODU	TTIVA		

# Modello SG36U

Unità locale destinata all'esercizio dell'attività	Attenzione: Barrare la casella solo se i dali relativi a tutti i rig non sono variati rispetto a quelli comunicati con	
B01- Comune		
B02 - Provincia		
B03 - Spazi destinati alla vendita ed alla so	omministrazione (a disposizione del pubblico)	Mq
B04 - Spazi esterni destinati alla vendita ed	d alla somministrazione	Mq
B05 - Superficie destinata a deposito (retro	obottega, magazzino)	Mq
B06 - Superficie destinata alla preparazion	e (cucina)	Mq
B07 - Potenza installata		Kw
B08 - Localizzazione in alberghi		barrare la casella
ROQ - Apertura stagionale - (1-fino a 3 me	si: 2=fino a 6 mesi: 3=fino a 9 mesi))	1 1



CODICE FIS	CALE											
1   1			1				-	1				
	li_		1							Д		
										I	1	1
NUMERO PROGRESSIVO UNITÀ PRODUTTIVA										L		

	Modello <b>SG36U</b>								
Elementi specifici dell'attivùà	Attenzione: Barrare la casella solo se i dati relativi a tutti i righi il cui codice nizia con la lettera "D" non sono variab rispetto a quetti comunicati con il questionario - Vedere (struzioni								
Modalità di espletamento dell'attività									
D01 · Ristorante	barrare la case								
D02 · Trattoria	barrare la case								
D03 - Pizzeria	barrare la case								
D04 - Osteria con cucina	barraro la case								
D05 - Birreria con cucina	barrare la case								
Altri servizi offerti	barrare ta case								
D06 - Superficie parcheggio riservato									
D07 - Menù a prezzo fisso									
D08 - Banchetti									
Mobili e arredi									
D09 - Posti a sedere (interni)	numero								
D10 - Posti a sedere (esterni)	numero								
Personale distribuito per livelli retribuitivi									
D11 · Quadro A	numera								
D12 - Quadro B	numero								
D13 - Livello primo	numero								
D14 - Livello secondo	numero								
Tipologia clientela									
D15 - Clientela d'affari	*								
D16 - Famiglie	*								
D17 · Turisti	%								
Gruppi convenzionati	1								
D18 · Aziendali	<u> </u>								
D19 - Turistici									
Particolari specializzazioni	TOT = 100 %								
D20 - Cuoco	numero								
D21 Aiuto cuoco	numero								
D22 - Pizzaiolo	numero								
Consumi									
D23 - Gas	Metri cubi								
D24 - Gasolio	Lin								
D25 - Legna	Quintall								

		a A
		W
Ø	99	Í

CODICE	FISCAL	LE											
													-
L					<u> </u>		<u> </u>		<u> </u>		ш	L	Ì
													1
NILIMERO PROCERSSIVO LINITÀ PRODITITIVA												ļ	

Beni strumentali		lati relativi a tutti i righi il cui codice inizia con li uelli comunicati con il questionario - Vedere lat	
E01 · Forni (a gas, elettrici)	(Capacità complessiva in numero di teglie)	·	numero
E02 · Forni a legna		<u> </u>	numero
E03 - Frigoriferi		<u> </u>	Litra
E04 - Celle frigorifere			Litri
E05 - Congelatori			Litri
E06 · Bancone frigorifero			Metri lineari
E07 - Fuochi e piastre			numero
E08 · Macchine robot da cuo	cina		numero
Adeguamento agli Studi di Settor	e		
W01 Corrispettivi dichiara	ti per adeguamento		
agli Studi di Settore	. 0		000
Altre informazioni rilevanti ai fin	i dell'applicazione degli Studi di Settore		
X01 - Spese per le prestazio	ni di lavoro degli apprendisti		000
X02 - Ammontare delle spes	se di cui al rigo X01 utilizzate ai fini del calcolo		000
DATA	FIRMA		

# ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG36U

Studi di settore

#### 1. GENERALITÀ

Il presente modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore SG36U va compilato con riferimento al periodo d'imposta 1998 e si compone dei seguenti quadri:

- frontespizio;
- personale addetto all'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "A");
- unità locale destinata all'esercizio dell'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "B");
- elementi specifici dell'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "D");
- beni strumentali (i cui righi sono identificati dalla lettera "E");
- adeguamento agli studi di settore (il cui rigo è identificato dalla lettera "W");
- altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore (i cui righi sono identificati dalla lettera "X").

#### **ATTENZIONE**

Il presente modello va allegato alla dichiarazione dei redditi modello Unico 99 che viene presentato ad una banca convenzionata o ad un ufficio postale utilizzando moduli continui o composti di fogli singoli preceduti dalla copertina e spillati tra loro. Nonostante quanto precisato sulla busta è necessario spillare i singoli fogli che compongono il predetto modello. Si precisa che non devono, invece, essere spillati gli altri quadri che compongono la dichiarazione. I soggetti abilitati all'invio telematico delle dichiarazioni fiscali possono inviare i dati contenuti nel presente modelo anche oltre il termine ordinario di presentazione della dichiarazione dei redditi e fino al 30 novembre 1999.

L'invio telematico dei dati contenuti nel presente modello deve essere effettuato dal medesimo utente del Servizio telematico che ha trasmesso i dati contenuti nella dichiarazione dei redditi alla quale il predetto modello si riferisce.

I predetti utenti devono rilasciare al contribuente copia conforme a quella da presentare alla banca o all'ufficio postale.

Si ricorda che i soggetti tenuti alla compilazione del presente modello devono barrare in dichiarazione dei redditi la casella "Studi di settore" collocata nello spazio riservato alla firma della dichiarazione.

# 2. SOGGETTI OBBLIGATI

Il presente modello può essere utilizzato esclusivamente dai soggetti che svolgono come attività prevalente quella di:

**55.30.1** Ristoranti, trattorie, pizzerie, osterie e birrerie con cucina.

Per attività prevalente si intende l'attività dalla quale è derivato il maggiore ammontare dei ricavi conseguiti nel 1998.

I soggetti che determinano il reddito con criteri "forfetari" ancorché sia precluso nei loro confronti l'accertamento in base agli studi di settore, sono tenuti alla presentazione del presente modello. I dati comunicati saranno utilizzati per valutare se le caratteristiche struturali dell'impresa sono coerenti con i ricavi dichiarati

In presenza delle cause di esclusione e delle cause di inapplicabilità elencate nei successivi paragrafi non è invece necessario compilare ed inviare il presente modello (ad esclusione dell'ipotesi di soggetti "forfetari").

#### 3. CAUSE DI ESCLUSIONE DALL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Sono esclusi dalla applicazione degli studi di settore i contribuenti che:

hanno dichiarato ricavi di cui all'articolo 53, comma 1, esclusi quelli di cui alla lett. c), del TUIR, di ammontare superiore ai 10 miliardi di lire:

hanno un periodo di imposta di durata diversa da 12 mesi, indipendentemente dalla circostanza che tale arco temporale sia o meno a cavallo di due esercizi;

hanno iniziato o cessato l'attività nel corso del periodo d'imposta. Si ricorda che il periodo che precede l'inizio della liquidazione è considerato periodo di cessazione dell'attività:

determinano il reddito con criteri "forfetari" non si trovano in un periodo di normale svolgimento dell'attività;

sono incaricati alle vendite a domicilio;

· si avvalgono del regime fiscale sostitutivo previsto dal decreto legislativo 10 giugno 1994, n. 357, convertito con modificazioni, dalla legge 8 agosto 1994, n. 489.

Si considerano periodi di non normale svolgimento dell'attività:

- a) periodi nei quali l'impresa è in liquidazione ordinaria, ovvero liquidazione coatta amministrativa o fallimentare;
- b) periodi nei quali l'impresa non ha ancora iniziato l'attività produttiva prevista dal
  - l'oggetto sociale, ad esempio perché:

     la costruzione dell'impianto da utilizzare per lo svolgimento dell'attività si è
    protratta oltre il primo periodo d'imposta, per cause non dipendenti dalla volontà dell'imprenditore;
  - non sono state rilasciate le autorizzazioni amministrative necessarie per lo svolgimento dell'attività, a condizione che le stesse siano state tempestivamente richieste;
  - viene svolta esclusivamente un'attività di ricerca propedeutica allo svolgimento di altra attività produttiva di beni e servizi, sempreché l'attività di ricerca non consenta di per sé la produzione di beni e servizi e quindi la realizzazione di proventi:
- c) il periodo in cui si è verificata l'interruzione dell'attività per tutto l'anno a causa della ristrutturazione dei locali. In questa ipotesi è però necessario che la ristrutturazione riguardi tutti i locali in cui viene eserci-

tata l'attività:

- d) il periodo in cui l'imprenditore individuale o la società hanno affittato l'unica azienda:
- e) il periodo in cui il contribuente ha sospeso l'attività ai fini amministrativi dandone comunicazione alla Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura.

# 4. CAUSE DI INAPPLICABILITÀ DEGLI STUDI DI SETTORE

L'articolo 2 di ciascuno dei tre decreti ministeriali del 30 marzo 1999 di approvazione degli studi di settore relativi ad attività economiche svolte, rispettivamente, nel settore della manifatture, dei servizi e del commercio, individua le cause al verificarsi delle quali gli studi di settore divengono inapplicabili anche nei confronti dei contribuenti che esercitano una delle attività per le quali gli studi stessi sono stati elaborati.

In base a tale disposizione, gli studi di settore approvati con i predetti decreti non si ap-

olicano:

- 1. nel caso in cui l'esercizio dell'attività d'impresa nei settori delle manifatture, dei servizi e del commercio è svolto, rispettivomente, attroverso l'utilizzo di più punti di produzione e di vendita in locali non contigui a quelli di produzione, di più punti di produzione ovvero di più punti di vendito;
- nel caso di esercizio di due o più attività d'impresa, non rientranti nel medesimo studio di settore, se l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti (non rientranti tra quelle prese in considerazione dallo studio di settore) supera il 20 per cento dell'ammontare totale dei ricavi dichiarati;
- nei confronti di società cooperative, società consortili e consorzi che operano esclusivamente a favore delle imprese socie o associate;
- nei confronti delle società cooperative costituite da utenti non imprenditori che operano esclusivamente a favore degli utenti

Con riferimento alle cause di inapplicabilità di cui ai punti 1 e 2, si precisa che, qualora sia stata tenuta separata contabilizzazione per ciascun punto di produzione e/o di vendito ovvero per ciascuna attività esercitata, di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, questi ultimi risultano applicabili.

Per quanto riguarda la causa di inapplicabilità di cui al punto 1, nelle istruzioni per la compilazione della dichiarazione dei redditi è stato chiarito che si verifica l'esercizio dell'attività di produzione o di vendita in più punti qualora questi ultimi siano diversi, ad esempio, da locali o spazi adibiti a deposito, a magazzino, uffici.

citati decreti ministeriali stabiliscono che la causa di inapplicabilità in commento non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica dell'attività esercitata. È il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai seguenti codici:

# ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG36U

Studi di settore

SG39U; SG50U; SG61A; SG61B; SG61C; SG61D; SG68U; SG70U; SM03A; SM03B; SM03C: SM03D.

Per quanto concerne la causa di inapplicabilità individuata al punto 2, si precisa che essa si verifica nei casi in cui il contribuente eserciti, oltre all'attività prevalente in termini di ricavi realizzati, una o più altre attività non prevalenti non rientranti tra quelle per le quali è stato approvato il medesimo studio di settore, qualora l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti superi il 20 per cento dei ricavi complessivamente dichiarati.

# 5. MODALITÀ DI COMPILAZIONE

Per l'applicazione degli studi di settore si tiene conto di variabili di natura contabile ed extra contabile. La individuazione di tali variabili è contenuta nei decreti di approvazione dei singoli studi di settore, le variobili di tipo conta-bile sono sostanzialmente analoghe a quelle previste per l'applicazione dei parametri. Le istruzioni per la determinazione del loro valore sono contenute in quelle relative alla com-pilazione dei quadri dei modelli di dichiarazione concernenti la determinazione del reddito di impresa. Nella tabella n. 1, sono indicati dati contabili rilevanti ai fini della applicazione dello studio di settore ed il campo del prodotto informatico GE.RI.CO. (da utilizzare per l'applicazione degli studi di settore) nel quale vanno riportati; nella **tabella n. 2**, i righi dei modelli di dichiarazione contenenti i predetti elementi contabili.

Nelle istruzioni per la compilazione del pre-sente modello è definito il valore da attribuire alle variabili di carattere extracontabile, in analogia a quanto previsto nei questionari già inviati ai contribuenti, fatte salve alcune precisazioni che si è ritenuto utile fornire sulla base delle valutazioni emerse in sede di elaborazione e validazione dei singoli studi.

dati richiesti in percentuale possono essere forniti con una approssimazione tale da non inficiare la sostanziale attendibilità dell'informazione richiesta. Eventuali errate indicazioni assumeranno rilievo solo se tali da rendere palesemente non significativo il dato preso in considerazione ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

Non vanno mai indicati importi con i decimali, neanche per i dati percentuali.

Il contribuente, qualora risulti per lui più agevole, ha facoltà di non compilare i righi relativi ai dati che non sono variati rispetto a quanto precedentemente comunicato all'Amministrazione finanziaria con il Questionario inviato nell'anno 1997. Nel caso di conferma di tutti i dati relativi ad un singolo quadro che compone il modello, va barrata la casella appo sitamente predisposta. Se nell'ambito di un quadro è variato anche un solo dato, la predetta casella non deve essere barrata. Il contribuente in tal caso può anche limitarsi ad indicare i soli dati che risultano variati. Nel caso in cui il rigo relativo

ad una variabile indicata nel Questionario inviato nel 1997 non deve essere compilato, in corrispondenza di tale rigo va indicato il valore "0" (ad esempio, se al rigo A2 "Dipendenti a tempo parziale" era stato riportato un numero di giornate retribuite pari a 312 e nell'esercizio 1998 tale dato è inesistente in quanto l'azienda non ha occupato dipendenti a tempo parziale, in sede di compilazione del mo-dello nel rigo AO2, andrà indicato "O"). Tale indicazione non deve essere obbligatoriamente fornita se nel Questionario inviato nel 1997, non sia stato indicato alcun valore.

# 6. RISULTATI DELL'APPLICAZIONE **DEGLI STUDI DI SETTORE**

Inserendo i valori delle variabili contabili ed extra contabili nel prodotto software reso gratui-tamente disponibile dall'Amministrazione finanziaria è possibile verificare la posizione del contribuente. L'applicazione GE.RI.CO. è prelevabile dal sito INTERNET del Ministero delle finanze e dal Servizio telematico (per gli utenti del predetto Servizio). Per conoscere l'ammontare dei ricavi presunti sulla base degli studi di settore i contribuenti possono anche rivolgersi agli uffici delle entrate e delle imposte dirette, ai quali dovranno presentare il presente mo dello debitamente compilato e comunicare dati contabili indicati nelle tabelle 1 e 2. L'applicazione denominata GE.RI.CO. fornisce indicazioni in ordine:

alla congruità dei ricavi dichiarati;

alla coerenza dei principali indicatori economici (ad esempio la produttività per addetto, la rotazione del magazzino) che caratterizzano l'attività svolta dal contribuente, rispetto ai valori minimi e massimi assumibili con riferimento a comportamenti normali degli operatori del settore che svolgono l'attività con analoghe caratteristiche

# 7. ASSEVERAZIONE DEI DATI PRESI A BASE PER L'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE E VISTO DI CONFORMITÀ

In base all'articolo 35 del decreto legislativo 9 luglio 1997, n. 241, così come introdotto dall'articolo 1, comma 1, del decreto legi-slativo 28 dicembre 1998, n. 490, i responsabili dell'assistenza fiscale dei centri costituiti dai soggetti di cui all'articolo 32, comma 1, lettere a), b) e c) (CAF imprese) ed soggetti abilitabili alla trasmissione telematica delle dichiarazioni indicati alle lettere a) e b) del comma 3, dell'articolo 3, del Decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322, (professionisti abilitabili) possono rilasciare, su richiesta dei contribuenti, l'asse verazione prevista nel comma 1, lett. bl, dello stesso articolo. A tal fine, i predetti soggetti devono verificare che gli elementi contobili ed extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria nei modelli di dichiarazione e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore corrispondano a quelli risultanti dalle scritture contabili e da altra idonea documentazione. A tal fine dovrà, ad esempio, essere accertato:

che il costo del venduto comunicato ai fini dell'applicazione degli studi di settore risulti effettivamente uguale alla differenza tra le esistenze iniziali più gli acquisti dell'esercizio e le rimanenze finali così come risultanti dalla contabilità, senza necessità di effettuare, a tal fine, accertamenti in ordine alla reale consistenza delle giacenze fisicamente esistenti in magazzino

che i dati relativi ai beni strumentali, diversi dagli immobili, di cui si è tenuto conto nell'applicazione degli studi di settore trovino corrispondenza con quanto annotato nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari o, per i soggetti in regime di contabilità semplificata, nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA

che altre spese indicate nelle dichiarazioni e rilevanti ai fini degli studi, corrispondano effettivamente ai relativi importi annotati nelle scritture contabili.

L'asseverazione non deve essere effettuata relativamente ai dati:

- per i quali è necessario esaminare l'intera documentazione contabile o gran parte di essa come nel caso della rilevazione dei fatti la cui rappresentazione è richiesta attraverso l'indicazione di dati espressi in forma percentuale;
- b) che indicano valutazioni non rilevabili documentalmente e che, come tali, non pos-sono che essere effettuate dal contribuente;
- c) relativi alle unità locali destinate all'esercizio dell'attività

Si fa presente, infine, che nell'emanando regolamento di attuazione delle disposizioni contenute nel capo V del decreto legislativo n. 241 del 1997 è previsto che il rilascio del visto di conformità di cui all'articolo 35, comma 1, lett. a), dello stesso decreto implica, tra l'altro, l'attestazione della congruità dell'ammontare dei ricavi o dei compensi dichiarati a quelli determinabili sulla base degli studi di settore, ove applicabili, ovvero l'attestazione di cause che giustificano l'eventuale scostamento.

# 8. FRONTESPIZIO

Nel presente modello vanno indicati: in alto a destra il codice fiscale e il numero progres-sivo dell'unità produttiva, cognome e nome in caso di persona fisica ovvero la denomina-zione o la ragione sociale in caso di soggetto diverso da persona fisica. Si precisa inoltre che:

- in presenza di attività commerciali con diversi punti vendita, attività manifatturiere con più stabilimenti produttivi o più punti vendita, attività dei servizi con più punti di produzione (esclusi quindi i depositi, magazzini, gli uffici, ecc.) per le quali sia stata tenuta separata contabilizzazione per ciascun punto di vendita e/o di produzione di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, il campo relativo al numero progressivo dell'unità produttiva va compilato per ogni pagina del presente modello.

# ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG36U

Studi di settore

# 9. PERSONALE ADDETTO ALL'ATTIVITÀ

#### **ATTENZIONE**

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da A01 ad A13 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Nel quadro in oggetto sono richieste informazioni relative al personale addetto all'attività.

Al riguardo si precisa che per individuare il numero dei collaboratori coordinati e continuativi, degli associati in partecipazione e dei soci è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 1998. Con riferimento al personale dipendente, compresi gli apprendisti e gli assunti con contratti di formazione e lavoro o a termine e i lavoranti a domicilio va, invece, indicato il numero dei lavoratori a prescindere dalla durata del contratto e dalla sussistenza, alla data del 31 dicembre 1998, del rapporto di lavoro. Pertanto, ad esempio, un dipendente con contratto a tempo parziale dal 1°gennaio al 30 giugno e con contratto a tempo pieno dal 1° luglio al 20 dicembre, va computato sia tra i dipendenti a tempo parziale che tra quelli a tempo pieno e va indicato per entrambi i rapporti di lavoro, il numero delle giornate retribuite. Inoltre, si fa presente che, in tale quadro, non vanno indicati gli associati in partecipazione ed soci che apportano esclusivamente capi-

In particolare, indicare:

nel **rigo A01**, il numero complessivo delle giornate retribuite desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998, dei lavoratori dipendenti che svolgono attività a tempo pieno;

nel **rigo A02**, il numero complessivo delle giornate retribuite dei lavoratori dipendenti che svolgono attività a tempo parziale. In tale rigo devono essere indicati anche dati relativi ai lavoratori dipendenti a tempo parziale assunti con contratto di formazione e lavoro;

nel rigo AO3, il numero complessivo delle giornate retribuite, determinato moltiplicando per sei il numero delle settimone desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998, degli apprendisti che svolgono attività nell'impresa interessata alla compilazione del modello;

nel **rigo A04**, il numero complessivo delle giornate retribuite desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998 dei lavoranti a domicilio, degli assunti con contratto di formazione e lavoro e dei dipendenti con contratto a termine;

nel **rigo A05**, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, che prestano la loro attività prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del

modello;

 nel rigo A06, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, diversi da quelli indicati nel rigo precedente;

nel **rigo A07**. il numero dei collaboratori dell'impresa familiare di cui all'articolo 5, comma 4, del TUIR, ovvero il coniuge dell'azienda coniugale non gestita in forma societario;

nel **rigo A08**, il numero dei familiari che prestano la loro attività nell'impresa, diversi da quelli indicati nel rigo precedente (quali, ad esempio, i cosiddetti familiari coadiuvanti per i quali vengono versati contributi previdenziali);

nel **rigo AO9**, il numero degli associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del modello;

nel **rigo A10**, il numero degli associati in partecipazione diversi da quelli indicati nel rigo precedente;

nel rigo A11, il numero dei soci, inclusi soci amministratori, con occupazione prevalente nell'impresa interessata alla compilazione del modello. Si precisa che non si deve tener conto dei soci che apportano esclusivamente capitale, anche se soci di società in nome collettivo o di società in accomandita semplice. Non possono essere considerati soci di capitale quelli per i quali risultano versati contributi previdenziali e/o premi per assicurazione contro gli infortuni nonché i soci che svolgono la funzione di amministratori della società, nel rigo A12, il numero dei soci, inclusi i soci amministratori, diversi da quelli indicati nel rigo precedente:

cati nel rigo precedente; nel rigo A13, il numero degli amministratori non soci. Al riguardo, si precisa che vanno indicati soltanto coloro che svolgono attività di amministratore che non possono essere inclusi nei righi precedenti Quindi, ad esempio, gli amministratori assunti con contratto di lavoro dipendente non dovranno essere inclusi in questo rigo bensì nel rigo A01

#### 10. UNITÀ LOCALE DESTINATA ALL'ESERCIZIO DELL'ATTIVITÀ

### ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da B01 a B09 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riquadro quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Il quadro consente di rilevare informazioni concernenti le unità locali e gli spazi che, a qualsiasi titolo, vengono utilizzati per l'esercizio dell'attività.

Per individuare l'unità locale da indicare in tale quadro è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 1998. La superficie dell'unità locale deve essere quella effettiva, indipendentemente da quanto risulta dalla eventuale licenza amministrativa.

In particolare, indicare:

nel **rigo BO1**, il comune in cui è situata l'unità locale;

nel **rigo BO2**, la sigla della provincia; nel **rigo BO3**, la superficie complessiva (a disposizione del pubblico), espressa in metri quadrati, dell'unità locale destinata alla vendita ed alla somministrazione;

nel **rigo B04**, la superficie complessiva, espresso in metri quadrati, degli spazi esterni destinati alla vendita ed alla somministrazione:

nel **rigo B05**, sommando le superfici complessive, espresse in metri quadrati, relative a tutti gli spazi e locali destinati a magazzino delle merci o ad altri utilizzi similari, contigui e non al punto di produzione dei servizi;

nel **rigo BO6**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dell'unità locale adibito alla preparazione dei prodotti destinati alla vendita (cucina); nel **rigo BO7**, la potenza elettrica com-

nel **rigo B07**, la potenza elettrica complessivamente impegnata, espressa in KW. In caso di più contatori sommare le potenze elettriche impegnate;

nel **rigo BO8**, barrando la relativa casella, nell'ipotesi in cui l'attività commerciale viene svolta all'interno di un complesso alberahiero:

nel **rigo B09**, il **codice 1, 2** o **3**, se viene svolta attività stagionale per un periodo non superiore, rispettivamente, ai tre, ai sei o ai nove mesi nell'anno. La casella non va compilata, pertanto, nei casi in cui l'attività viene svolta per un periodo superiore a nove mesi nell'anno.

# 11. ELEMENTI SPECIFICI DELL'ATTIVITÀ

# **ATTENZIONE**

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da D01 a D25 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riquadro quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

# Modalità di espletamento dell'attività

La presente sezione consente di individuare la tipologia dell'attività svolta e la natura dei servizi offerti alla clientela.

In particolare indicare:

nei **righi** da **D01** a **D05**, per ciascuna tipologia individuata, il tipo di attività svolta, barrando le relative caselle;

# Altri servizi offerti

 nel rigo D06, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, degli spazi destinati a parcheggio riservato alla clientela;

nei **righi D07** e **D08**, la percentuale dei ricavi conseguiti con menù a prezzo fisso

# ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE **DEL MODELLO SG36U**

Studi di settore

e banchetti in rapporto ai ricavi complessivi:

#### Mobili e arredi

- nei righi D09 e D10, rispettivamente, il numero dei posti a sedere situati all'interno e all'esterno del locale;

### Personale distribuito per livelli retributivi

- nei righi da D11 a D14, il numero degli addetti all'attività dell'impresa, per ciascun livello retributivo individuato;

# Tipologia clientela

nei **righi** da **D15** a **D19**, per ciascuna tipologia di clientela individuata, in percentuale, ricavi conseguiti, in rapporto ai ricavi complessivi. Si precisa che al rigo D16, va indicata la clientela abituale e/o residente

Il totale delle percentuali deve risultare pari a 100:

# Particolari specializzazioni

nei righi da D20 a D22, il numero degli addetti all'attività dell'impresa, per ciascu-no dei profili professionali individuati;

# Consumi

nel rigo D23, la quantità di gas consumata, espressa in metri cubi;

nel rigo D24, la quantità di gasolio consumata, espressa in litri;

nel rigo D25, la quantità di legna consumata, espressa in quintali.

# 12. BENI STRUMENTALI

# **ATTENZIONE**

Barrare la casella appositamente predi-sposta qualora per tutti i righi da EO1 ad EO8 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riquadro quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

In tale quadro va indicato, per ciascuna tipologia individuata, il numero o la capacità espressa nelle diverse unità di misura individuate, dei beni strumentali posseduti e/o dete nuti a qualsiasi titolo al 31 dicembre 1998. In particolare:

nel rigo E01, indicare la capacità dei forni, espressa in placche di dimensione 40x70.

#### 13. ADEGUAMENTO AGLI STUDI DI SETTORE

Nel rigo W01, indicare l'ammontare dei corrispettivi dichiarati ai fini dell'adeguamento agli studi di settore (art. 10, della L. 8 maggio 1998, n. 146), qualora tale adequamento non sia stato già indicato in dichiarazione dei redditi

#### 14. ALTRE INFORMAZIONI RILEVANTI AI FIN! DELL'APPLICAZIONE **DEGLI STUDI DI SETTORE**

In questo quadro possono essere fornite ulteriori informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore

contribuenti che non risultano congrui hanno, infatti, la facoltà di rettificare il peso delle spese per il lavoro prestato dagli apprendisti, per il quale la commissione di esperti che ha validato gli studi di settore, ha introdotto un correttivo che consente di verificare se l'eventuale differenza tra l'ammontare dei ricavi contabilizzati e quello risultante dalla applicazione dello studio di settore derivi, in tutto o in parte, dal peso attribuito alla presenza degli apprendisti in misura tale da non consentire un'esatta rappresentazione della realtà economica delle imprese interessate. I contribuenti possono in tal modo segnalare all'Amministrazione finanziaria che la non congruità deriva dalla particolare rilevanza che tale costo ha assunto nella determinazione dei ricavi presunti evitando, così, su tali questioni il contraddittorio con l'Amministrazione finanziaria. Nessuna segnalazione deve essere effettuata, naturalmente, dai contribuenti che risultano congrui In base a tale correttivo, la variabile "spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti" non viene più assunta nel valore contabile che risulta indicato nei quadri del modello di dichiarazione dei redditi, ma nel minor importo che risulta dalla applicazione del predetto correttivo

Nel sito Internet del Ministero delle finanze sarà reso disponibile un foglio elettronico per agevolare i calcoli che vanno effettuati per determinare l'entità di tale riduzione.

I contribuenti che intendono avvalersi della riduzione in questione devono indicare:
nel **rigo X01**, l'ammontare totale delle

spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti

nel rigo X02, l'importo determinato applicando all'ammontare delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti, indicato al rigo XO1 la formula indicata nella **tabella n. 3**.

Il valore indicato nel rigo XO2 è quello che va considerato nel calcolo delle "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività di impresa" da riportare al codice F08 del quadro "elementi contabili" dell'applicazione GE.RI.CO.

# TABELLA 1 - Elementi contabili

- FO1 Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale
- FO2 Esistenze iniziali relative a opere, forniture e servizi di durata ultrannuale
- Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale
- FO4 Rimanenze finali relative a opere, forniture e servizi di durata ultrannuale
- · Costi per l'acquisto di materie prime,
- sussidiarie, semilavorati e merci Costo per la produzione di servizi F06
- Valore dei beni strumentali Spese per lavoro dipendente e per al-FO8 tre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa
- Spese per acquisti di servizi
- Ricavi di cui alle lettere a) e b) dell'art. 53 del TUIR
- Altri proventi considerati ricavi esclusi quelli di cui all'art.53, comma 1 lettere c) e d) del TUIR

# ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG36U

Studi di settore

GERICO	Persone	e fisiche	Società di persor	ne ed equiparate	Società di capitali, enti commerciali ed equiparati	Enti non commerciali ed equiparati		
elementi contabili	quadro RG	quadro RF	quadro RA	quadro RB	quadro RB	quadro RA	quadro RD	
FO1	RG11, campo 2	RF59, campo 2	RA62	RB11, campo 2	RB76	RA60	RD12, campo 2	
FO2	RG12, campo 2	RF60, campo 2	RA63	RB12	RB77	RA61	RD13	
FO3	RG7, campo 2	RF57, campo 2	RA60	RB7, campo 2	RB74	RA58	RD8, campo 2	
FO4	RG8, campo 2	RF58, compo 2	RA61	RB8	RB75	RA59	RD9	
FO5	RG13	RF61	RA64	RB13	RB78	RA62	RD14	
F06	RG14	RF62	RA65	RB14	RB79	RA63	RD15	
F07	RG1, colonna 1	RF70, colonna 1	RA73, colonna !	RB1, colonna 1	RB87, colonna 1	RAZ1, colonna 1	RD1, colonna !	
FO8	RG15	RF63	RA66	RB15	RB8O	RA64	RD16	
F09	RG21	RF69	RA72	RB21	RB86	RA70	RD22	
FIO	RG 2, campo 3	RF55, campo 2	RA58	RB2, campo 3	RB72	RA56	RD2, campo 3	
FII	RG3, campo 2 ·· campo 1	RF56, campo 2 campo 1	RA59 campo interno	RB3, campo 2 campo 1	RB73 - campo interno	RA57 campo interno	RD3, campo 2 · campo 1	

# TABELLA 3 - Apprendisti

La formula di riduzione del peso degli apprendisti è la seguente:

% app = 30% x (TriTot  $\cdot$  Tri1)/TriTot + (TriTot  $\cdot$  Tri12)/TriTot)/2

dove

TriTot

è pari al numero di trimestri della durata del contratto di apprendistato;

Tri1 è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati alla data del 1 gennaio 1998 [Tri1 vale zero in caso di inizio del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 1998];

Tri12 è pari al numero di trimestri di apprendi-

Tri12 è pori ol numero di trimestri di apprendistato compessivamente effettuati alla data del 31 dicembre 1998 [fri12 sarà pori a TriTot in caso di fine del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 1998].

# ESEMPIO 1

Un artigiono ha un apprendista con un contratto di 1 anno e mezzo iniziato in data 1/12/97 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a 1. 20 000 000:

% app = 
$$30\% \times \frac{\left(\frac{(6-0)}{6} + \frac{(6-4)}{6}\right)}{2} = 20\%$$

la spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 16.000.000.

# ESEMPIO 2

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 3 anni e mezzo iniziato in data 1/8/96 a cui corrisponde la spesa per lovoro dipendente pari a i. 20.000.000:

% app = 
$$30\% \times \frac{\left\{\frac{(14-5)}{14} + \frac{(14-9)}{14}\right\}}{2} = 15\%$$

la spesa per il lovoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a l.  $17\,000\,000$ 

#### **ESEMPIO 3**

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 5 anni iniziato in data 1/5/98 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a 1.20.000.000:

% app = 
$$30\% \times \frac{\left(\frac{20 \cdot 0}{20} + \frac{20 \cdot 2}{20}\right)}{20} = 28,5\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a 1, 14,300.000.

la formula riduce il peso dell'apprendista nella stimo del ricavo in modo decrescente rispetto al periodo di apprendistato complessivamente effettuato.

Minore è il periodo di apprendistato effettuato, maggiore sarà la percentuale di sconto.

# DURATA DEL CONTRATTO DI APPRENDISTATO: 6 TRIMESTRI

Tri 12 è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/98	Trimestri di Apprendistato complessivomente effettuati al 1/1/98	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/98	% di riduzione del peso degli apprendisti nella stima del ricavo		
(Tri 1	2 sarà pari a TriTot in caso di fine del contro	atto di apprendistato nel corso dell'anno 199	8)		
01/12/1998	0	0	30,0%		
01/10/1998	0	!	27,5%		
01/06/1998	0	2	25,0%		
01/04/1998	0	3	22,5%		
01/01/1998	0	4	20,0%		
01/10/1997	1	5	15,0%		
01/06/1997	2	6	10,0%		
01/04/1997	3	6	7,5%		
01/01/1997	4	6	5,0%		
01/10/1996	5	6	2,5%		

	Riservato alla Banca o alle Poste italiane Spa  N. Protocollo  Data di presentazione  DENOMINAZIONE, RAGIONE SOCIALE ovvero COGNOME E NOME  CODICE FISCALE
ASSEVERAZIONE Riservato al C.A.F. o al professionista (art. 35 del D.L.G.S. 9 luglio 1997 n. 241 e successive modificazioni)	Codice fiscale del responsabile del C.A.F. o del professionista  Firma del responsabile del C.A.F. o del professionisto

55.40.1 Bar e caffè; 55.40.2 Gelaterie.

Modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore da allegare alla dichiarazione dei redditi modello UNICO 99

PERIODO D'IMPOSTA 1998

<b>S</b> ece	CODICE	FISCALE	MERO PR	OGRESS	IVO UN	NITÀ PRO	00
499	Modello <b>SG37U</b>	J					
55.40.1 Bar e caffè; 55.40.2 Gelaterie.  barrare la casella corrispondente al codice di attività prevalente (vedere istruzioni)							
PERSONA FISICA							
COGNOME	NOME						ı
SOGGETTO DIVERSO DA PERSONA FISIO  DENOMINAZIONE O RAGIONE SOCIALE  Personale addetto all'attività	Attenzione: Barrare la casella solo se i dati relativi i	-				-	ل
A01 Dipendenti a tempo pieno				nume	ro giornat uite		
A02 - Dipendenti a tempo parziale				nume	ro giornati uite	е	
A03 · Apprendisti				retrib	ro giornat uite	0	
A04 - Assunti con contratto di formazione e la	voro o a termine e lavoranti a domicilio	)		nume	ro giornat uite	e	
A05 - Collaboratori coordinati e continuativi c	he prestano attività prevalentemente ne	ll'impresa			ro		
A06 - Collaboratori coordinati e continuativi d	iversi da quelli di cui al rigo precedente	e		nume	го		
A07 - Collaboratori dell'impresa familiare e co	niuge dell'azienda coniugale			nume	то		
A08 - Familiari diversi da quelli di cui al rigo	precedente che prestano attività nell'im	presa		lnume	ro		
A09 Associati in partecipazione che apportan	o lavoro prevalentemente nell'impresa		<u></u>	numa	ro		
A10 - Associati in partecipazione diversi da qu	elli di cui al rigo precedente			nume	ю		
A11 Soci con occupazione prevalente nell'im	presa			nume	ro		
A12 - Soci diversi da quelli di cui al rigo prece	dente		L	nume	ro		
A13 · Amministratori non soci				nume	ro		

D14 Altro

	Á Ó	CODICE FI		MERO PR	OGRESS	iVO UI	NITÀ PE	RODUTT	IVA
Ū⊙∖⊙ V Unità locale	destinata all'esercizio dell'attività	Modello SG37U  Attenzione: Barrare la casella solo se i dati relati non sono vanati rispetto a quelli con	•				в•		
B02 - 1 B03 - 1 B04 - 3 B05 - 3 B06 - 3 B08 - 1 B09 - 3 B10 - 1 B11 - 0 B12 - 1	Provincia  Utenze telefoniche  Spazi interni destinati alla vendita ed alla :  Spazi esterni destinati alla vendita ed alla :  Superficie utilizzata per deposito (retrobot  Superficie utilizzata per la preparazione (la  Ingressi  Vetrine  Potenza installata  Orario di apertura (lahno ad 8 ore; 2 alino a 14 ore; 3  Localizzazione (la in circoli, palestre e impianti sportivi 3 a in cinema, teatri, discoteche, 4 a in s  Ubicazione in località turistica	somministrazione tega, magazzino) aboratorio, cucina)	d aeroportuali;		muma Mq Mq Mq Mq nume Kw	ano.	ela		
Elementi spe Modal	Apeπura stagionale - (1=fno a 3 mas; 2=fno a 6 mas ecifici dell'attività lità di espletamento dell'attività: ii offerti	; 3=fino a 9 mest)  Attenzione: Barrare la casella solo se i dati relativi a tu non sono variati rispetto a quelli comunica							
D02 - D03 - D04/D D06/D D08/D D10/D	Caffetteria e lieviti Somministrazione bevande Somministrazione di alcolici e superalcoli 005 - Gastronomia (panini, tramezzini, ecc 007 -Somministrazione di cibi caldi e prec 009 - Pasticceria 011 - Gelateria Torrefazione Latteria	.) produzione propna barrare casella			4 4 4 4 4 4 4 4 4 4 4 4 4 4 4 4 4 4 4				

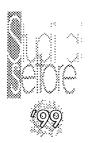
TOT = 100 %



COD	ICE I	FISCA	λLE													
		Ì														1
ш	Ь	Ь	L	Щ.		L	L	L	<u> </u>		<u> </u>	Щ.	Ь	Ь	Ь	J
												1	ĺ	Ĺ		
NUMERO PROGRESSIVO UNITÀ PRODUTTIVA											L		J			

# Elementi specifici dell'attività (segue)

Altri servizi offerti	
D15 · Ristorante / Pizzeria / Trattoria	barrare la casel
D16 - Cartoleria / Articoli da regalo / Profumeria	barrare la casel
D17 - Buoni pasto	barrare la casel
D18 - Biliardo / Videogiochi	barrare la casell
D19 - Vendita tabacchi	barrare la casel
D20 - Biglietti e tessere autobus/metro	barrare la casel
D21 Ricevitoria (Totocalcio-Totogol-Totip-Enalotto)	barrare la casel
D22 - Impianto di climatizzazione	barrare la casel
D23 · Musica dal vivo	barrare la casel
Tipologia dei servizi	
D24 - Servizio a domicilio	barrare la casel
D25 - Servizi di rinfresco	<u></u> %
Mobili e arredi	_
D26 - Posti a sedere (interni)	numero
D27 - Posti a sedere (esterni)	numero
Personale distribuito per livelli retribuitivi	
D28 - Quadro A	numero
D29 - Quadro B	numero
D30 - Livello primo	numero
D31 · Livello secondo	numero
D32 - Livello terzo	numero
D33 - Livello quarto	numero
D34 · Livello quinto	numero
D35 - Livello sesto super	numero
D36 - Livello sesto	numero
D37 - Livello settimo	numero



CODICE I	FISCAI	LE													
1													İ		
	$\perp \perp$	ŀ			L	ᆫ	<u> </u>	<u> </u>	Ц.,	L		┖	L	Ш	
													l	1 1	
					000	~pr	-cn/		u+1 .	200	N 1 <del>1 1</del> 1		1		
NUMERO PROGRESSIVO UNITÀ PRODUTTIVA												_			

# Elementi specifici dell'attività (segue)

Tipologia clientela	
D38 · Clientela abituale residente	
D39 · Clientela attratta dalla presenza di uffici, industrie, scuole ed altre strutture pubbliche in genere	
D40 - Clientela attratta dalla presenza di negozi e mercati	
D41 Clientela attratta dalla presenza di manifestazioni sportive e spettaco	oli *
D42 - Clientela turistica	*
	TOT = 100 %
Mezzi di trasporto	
D43 - Autoveicoli per trasporto promiscuo	numero
D44 · Autocarri	numero
D45 - Motocicli	numero
D46 - Spese per servizi integrativi o sostitutivi dei mezzi propri	.000
Beni Strumentali Attenzione: Barrare la casolla sol	lo se i dati relativi a tutti i righi il cui codice inizia con la lettera "E"
non sono vanati rispe	atto a quelli comunicati con il questionario - Vedere Istruzioni
E01 · Bancone bar	Metri linea
E02 - Lavastoviglie	numero
E03 · Montapanna	Lun Lun
E04 - Granitori	numero
E05 - Bancone gelateria	Metri linea
E06 · Vaschette esposte	numero
E07 - Armadio frigo	L. Lun
E08 - Pastorizzatore	Lin
E09 · Mantecatore	Lun
E10 - Tino di maturazione	Lun
E11 - Frullatori	numero
Adeguamento agli Studi di Settore	
W01 Corrispettivi dichiarati per adeguamento agli Studi di Settore	.000
Altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli Studi di Settore	
X01 - Spese per le prestazioni di lavoro degli apprendisti	.000
X02 · Ammontare delle spese di cui al rigo X01 utilizzate ai fini del calco	lo000
DATA FIRMA	u nomentu de companyo de compa

# ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG37U

Studi di settore

### 1. GENERALITÀ

Il presente modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore SG37U va compilato con riferimento al periodo d'imposta 1998 e si compone dei seguenti quadri:

frontespizio;

- personale addetto all'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "A");
- unità locale destinata all'esercizio dell'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "B");
- elementi specifici dell'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "D");
- beni strumentali (i cui righi sono identificati dalla lettera "E");
- adeguamento agli studi di settore (il cui rigo è identificato dalla lettera "W");
- altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore (i cui righi sono identificati dalla lettera "X").

#### **ATTENZIONE**

Il presente modello va allegato alla dichiarazione dei redditi modello Unico 99 che viene presentato ad una banca convenzionata o ad un ufficio postale utilizzando moduli continui o composti di fogli singoli preceduti dalla copertina e spillati tra loro. Nonostante quanto precisato sulla busta è necessario spillare i singoli fogli che compongono il predetto modello. Si precisia del non devono, invece, essere spillati gli altri quadri che compongono la dichiarazione. I soggetti abilitati all'invio telematico delle dichiarazioni fiscali possono inviare i dati contenuti nel presente modello anche oltre il termine ordinario di presentazione della dichiarazione dei redditi e fino al 30 novembre 1999.

L'invio telematico dei dati contenuti nel presente modello deve essere effettuato dal medesimo utente del Servizio telematico che ha trasmesso i dati contenuti nella dichiarazione dei redditi alla quale il predetto modello si riferisce.

I predetti utenti devono rilasciare al contribuente copia conforme a quella da presentare alla banca o all'ufficio postale.

Si ricorda che i soggetti tenuti alla compilazione del presente modello devono barrare in dichiarazione dei redditi la casella "Studi di settore" collocata nello spazio riservato alla firma della dichiarazione.

# 2. SOGGETTI OBBLIGATI

Il presente modello può essere utilizzato esclusivamente dai soggetti che svolgono come attività prevalente una tra quelle di seguito elencate:

55.40.1 Bar e caffé;

55.40.2 · Gelaterie.

Per attività prevalente si intende l'attività dalla quale è derivato il maggiore ammontare dei ricavi conseguiti nel 1998.

I soggetti che determinano il reddito con cri-

teri "forfetari" ancorché sia precluso nei loro confronti l'accertamento in base agli studi di settore, sono tenuti alla presentazione del presente modello. I dati comunicati saranno utilizzati per valutare se le caratteristiche struturali dell'impresa sono coerenti con i ricavi dichiarati.

In presenza delle cause di esclusione e delle cause di inapplicabilità elencate nei successivi paragrafi non è invece necessario compilare ed inviare il presente modello (ad esclusione dell'ipotesi di soggetti "forfetari").

# 3. CAUSE DI ESCLUSIONE DALLA APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Sono esclusi dalla applicazione degli studi di settore i contribuenti che:

- hanno dichiarato ricavi di cui all'articolo 53, comma 1, esclusi quelli di cui alla lett. c), del TUIR, di ammontare superiore ai 10 miliardi di lire;
- hanno un periodo di imposta di durata diversa da 12 mesi, indipendentemente dalla circostanza che tale arco temporale sia o meno a cavallo di due esercizi;
- hanno iniziato o cessato l'attività nel corso del periodo d'imposta. Si ricorda che il periodo che precede l'inizio della liquidazione è considerato periodo di cessazione dell'attività;
- determinano il reddito con criteri "forfetari" non si trovano in un periodo di normale svolgimento dell'attività;
- sono incaricati alle vendite a domicilio;
- si avvalgono del regime fiscale sostitutivo previsto dal decreto legislativo 10 giugno 1994, n. 357, convertito con modificazioni dalla legge 8 agosto 1994, n. 489
- ni, dalla legge 8 agosto 1994, n. 489. Si considerano periodi di non normale svolgimento dell'attività:
- a) i periodi nei quali l'impresa è in liquidazione ordinaria, ovvero liquidazione coatta amministrativa o fallimentare;
- b) i periodi nei quali l'impresa non ha ancora iniziato l'attività produttiva prevista dall'oggetto sociale, ad esempio perché:
  - la costruzione dell'impianto da utilizzare per lo svolgimento dell'attività si è protratta oltre il primo periodo d'imposta, per cause non dipendenti dalla volontà dell'imprenditore;
  - non sono state rilasciate le autorizzazioni amministrative necessarie per lo svolgimento dell'attività, a condizione che le stesse siano state tempestivamente richieste:
  - viene svolta esclusivamente un'attività di ricerca propedeutica allo svolgimento di altra attività produttiva di beni e servizi, sempreché l'attività di ricerca non consenta di per sé la produzione di beni e servizi e quindi la realizzazione di proventi;
- c) il periodo in cui si è verificata l'interruzione dell'attività per tutto l'anno a causa della ristrutturazione dei locali. In questo ipotesi è però necessario che la ristrutturazione riguardi tutti locali in cui viene esercitata l'attività;

- d) il periodo in cui l'imprenditore individuale o la società hanno affittato l'unica azienda;
- e) il periodo in cui il contribuente ha sospeso l'attività ai fini amministrativi dandone comunicazione alla Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura.

#### 4. CAUSE DI INAPPLICABILITÀ DEGLI STUDI DI SETTORE

L'articolo 2 di ciascuno dei tre decreti ministeriali del 30 marzo 1999 di approvazione degli studi di settore relativi ad attività economiche svolte, rispettivamente, nel settore delle manifatture, dei servizi e del commercio, individua le cause al verificarsi delle quali gli studi di settore divengono inapplicabili anche nei confronti dei contribuenti che esercitano una delle attività per le quali gli studi stessi sono stati elaborati.

In base a tale disposizione, gli studi di settore approvati con i predetti decreti non si apalicano:

licano:

- I nel caso in cui l'esercizio dell'attività d'impresa nei settori delle manifatture, dei servizi e del commercio è svolto, rispettivamente, attraverso l'utilizzo di più punti di produzione e di vendita in locali non contigui a quelli di produzione, di più punti di produzione ovvero di più punti di vendita;
- 2. nel caso di esercizio di due o più attività d'impresa, non rientranti nel medesimo studio di settore, se l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti (non rientranti tra quelle prese in considerazione dallo studio di settore) supera il 20 per cento dell'ammontare totale dei ricavi dichiarati;
- nei confronti di società cooperative, società consortili e consorzi che operano esclusivamente a favore delle imprese socie o associate;
- nei confronti delle società cooperative costitute da utenti non imprenditori che operano esclusivamente a favore degli utenti stessi

Con riferimento alle cause di inapplicabilità di cui ai punti 1 e 2, si precisa che, qualora sia stata tenuta separata contabilizzazione per ciascun punto di produzione e/o di vendita ovvero per ciascuna attività esercitata, di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, questi ultimi risultano applicabili.

Per quanto riguarda la causa di inapplicabilità di cui al punto 1, nelle istruzioni per la compilazione della dichiarazione dei redditi è stato chiarito che si verifica l'esercizio dell'attività di produzione o di vendita in più punti qualora questi ultimi siano diversi, ad esempio, da locali o spazi adibiti a deposito, a magazzino, uffici.

citati decreti ministeriali stabiliscono che la causa di inapplicabilità in commento non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una coratteristica dell'attività esercitata. E' il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai seguenti codici: SG39U; SG50U; SG61A; SG61B;

1

# ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG37U

Studi di settore

SG61C; SG61D; SG68U; SG70U; SM03A; SM03B; SM03C; SM03D.

Per quanto concerne la causa di inapplicabilità individuata al punto 2, si precisa che essa si verifica nei casi in cui il contribuente eserciti, oltre all'attività prevalente in termini di ricavi realizzati, una o più altre attività non prevalenti non rientranti tra quelle per le quali è stato approvato il medesimo studio di settore, qualora l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti superi il 20 per cento dei ricavi complessivamente dichiarati.

# 5. MODALITÀ DI COMPILAZIONE

Per l'applicazione degli studi di settore si tiene conto di variabili di natura contabile ed extra contabile. La individuazione di tali variabili è contenuta nei decreti di approvazione dei singoli studi di settore. Le variabili di tipo contabile sono sostanzialmente analoghe a quelle previste per l'applicazione dei parametri le istruzioni per la determinazione del loro valore sono contenute in quelle relative alla compilazione dei quadri dei modelli di dichiarazione concernenti la determinazione del reddito di impresa. Nella tabella n. 1, sono indicati : dati contabili rilevanti ai fini della applicazione dello studio di settore ed il campo del prodotto informatico GE.RI.CO. (da utilizzare per l'applicazione degli studi di settore) nel quale vanno riportati;

nella **tabella n. 2**, righi dei modelli di dichiarazione contenenti i predetti elementi contabili

Nelle istruzioni per la compilazione del presente modello è definito il valore da attribuire alle variabili di carattere extracontabile, in analogia a quanto previsto nei questionari già inviati ai contribuenti, fatte salve alcune precisazioni che si è ritenuto utile fornire sulla base delle valutazioni emerse in sede di elaborazione e validazione dei singoli studi.

I dati richiesti in percentuale passono essere forniti con una approssimazione tale da non inficiare la sostanziale attendibilità dell'informazione richiesta. Eventuali errate indicazioni assumeranno rilievo solo se tali da rendere palesemente non significativo il dato preso in considerazione ai fini dell'applicazione dello studio di settore. Non vanno mai indicati importi con i decimali, neanche per i dati percentuali.

# **ATTENZIONE**

Il contribuente, qualora risulti per lui più agevole, ha facoltà di non compilare i righi relativi ai dati che non sono variati rispetto a quanto precedentemente comunicato all'Amministrazione finanziaria con il Questionario inviato nell'anno 1997. Nel caso di conferma di tutti i dati relativi ad un singolo quadro che compone il modello, va barrata la casella appositamente predisposta. Se nell'ambito di un quadro è variato anche un solo dato, la predetta casella non deve essere barrata. Il contribuente in tal caso può anche limitarsi ad indicare i soli dati che risultano variati. Nel caso in cui il rigo relativo

ad una variabile indicata nel Questionario inviato nel 1997 non deve essere
compilato, in corrispondenza di tale rigo
va indicato il valore "0" (ad esempio, se
al rigo A2 "Dipendenti a tempo parziale"
era stato riportato un numero di giornate
retribuite pari a 312 e nell'esercizio 1998
tale dato è inesistente in quanto l'azienda non ha occupato dipendenti a tempo
parziale, in sede di compilazione del modello nel rigo A02, andrà indicato "0").
Tale indicazione non deve essere obbligatoriamente fornita se nel Questionario
inviato nel 1997, non sia stato indicato
alcun valore.

#### 6. RISULTATI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Inserendo : valori delle variabili contabili ed extra contabili nel prodotto software reso gratuitamente disponibile dall'Amministrazione finanziaria è possibile verificare la posizione del contribuente. L'applicazione GE.RI.CO. è prelevabile dal sito INTERNET del Ministero delle finanze e dal Servizio telematico (per gli utenti del predetto Servizio). Per conoscere l'ammontare dei ricavi presunti sulla base degli studi di settore i contribuenti possono anche rivolgersi agli uffici delle entrate e delle imposte dirette, ai quali dovranno presentare il presente modello debitamente compilato e comunicare i dati contabili indicati, nelle tabelle 1 e 2.

L'applicazione denominata GE.RI.CO. fornisce indicazioni in ordine:

alla congruità dei ricavi dichiarati; alla coerenza dei principali indicatori economici (ad esempio la produttività per addetto, la rotazione del magazzino) che coratterizzano l'attività svolta dal contribuente, rispetto ai valori minimi e massimi assumibili con riferimento a comportamenti normali degli operatori del settore che svolgono l'attività con analoghe caratteristiche.

#### 7. ASSEVERAZIONE DEI DATI PRESI A BASE PER L'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE E VISTO DI CONFORMITÀ

In base all'articolo 35 del decreto legislativo 9 luglio 1997, n. 241, così come introdotto dall'articolo 1. comma 1, del decreto legi-slativo 28 dicembre 1998, n. 490, i responsabili dell'assistenza fiscale dei centri costituiti dai soggetti di cui all'articolo 32, comma lettere a), b) e c) (CAF imprese) ed soggetti abilitabili alla trasmissione telematica delle dichiarazioni indicati alle lettere a) e b) del comma 3, dell'articola 3, del Decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322, (professionisti abilitabili) possono rilasciare, su richiesta dei contribuenti, l'asseverazione prevista nel comma 1, lett. b), dello stesso articolo. A tal fine, i predetti sogget ti devono verificare che gli elementi contabili ed extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria nei modelli di dichiarazione e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi

di settore corrispondano a quelli risultanti dalle scritture contabili e da altra idonea documentazione. A tal fine dovrà, ad esempio, essere accertato:

che il costo del venduto comunicato ai fini dell'applicazione degli studi di settore risulti effettivamente uguale alla differenza tra le esistenze iniziali più gli acquisti dell'esercizio e le rimanenze finali così come risultanti dalla contabilità, senza necessità di effettuare, a tal fine, accertamenti in ordine alla reale consistenza delle giacenze fisicamente esistenti in magazzino;

 che i dati relativi ai beni strumentali, diversi dagli immobili, di cui si è tenuto conto nell'applicazione degli studi di settore trovino corrispondenza con quanto annotato nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari o, per i soggetti in regime di contabilità semplificata, nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA;

 che altre spese indicate nelle dichiarazioni e rilevanti ai fini degli studi, corrispondano effettivamente ai relativi importi annotati nelle scritture contabili.

L'asseverazione non deve essere effettuata relativamente ai dati:

 a) per i quali è necessario esaminare l'intera documentazione contabile o gran parte di essa come nel caso della rilevazione dei fatti la cui rappresentazione è richiesta attraverso l'indicazione di dati espressi in forma percentuale;

 b) che implicano valutazioni non rilevabili documentalmente e che, come tali, non possono che essere effettuate dal contribuente;

c) relativi alle unità locali destinate all'esercizio dell'attività.

Si fa presente, infine, che nell'emanando regolamento di attuazione delle disposizioni contenute nel capo V del decreto legislativo n. 241 del 1997 è previsto che il rilascio del visto di conformità di cui all'articolo 35, comma 1, lett. a), dello stesso decreto implica, tra l'altro, l'attestazione della congruità dell'ammontare dei ricavi o dei compensi dichiarati a quelli determinabili sulla base degli studi di settore, ove applicabili, ovvero l'attestazione di cause che giustificano l'eventuale scostamento.

# 8. FRONTESPIZIO

Nel presente modello vanno indicati: in alto a destro il codice fiscale e il numero progressivo dell'unità produttiva, il codice della sola attività prevalente (barrando la relativa casella), cognome e nome in caso di persona fisca ovvero la denominazione o la ragione sociale in caso di soggetto diverso da persona fisica.

Si precisa inoltre che:

in presenza di attività commerciali con diversi punti vendita, attività manifatturiere con più stabilimenti produttivi o più punti vendita, attività dei servizi con più punti produzione (esclusi quindi i depositi, magazzini, gli uffici, ecc.) per le quali sia stata tenuta separata contabilizzazione per ciascun punto di vendita e/o di produzione

# ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG37U

Studi di settore

di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, il campo relativo al numero progressivo dell'unità produttiva va compilato per ogni pagina del presente modello.

### 9. PERSONALE ADDETTO ALL'ATTIVITÀ

#### **ATTENZIONE**

Barrare la casella appositamente predi-sposta qualora per tutti i righi da A01 ad A13 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Nel quadro in oggetto sono richieste informazioni relative al personale addetto all'atti-

Al riguardo, si precisa che per individuare il numero dei collaboratori coordinati e continuativi, degli associati in partecipazione e dei soci è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 1998. Con riferimento al personale dipendente, compresi gli apprendisti e gli assunti con contratti di formazione e lavoro o a termine e i lavoranti a domicilio va, invece, indicato il numero dei lavoratori a prescindere dalla durata del contratto e dalla sus-sistenza, alla data del 31 dicembre 1998, del rapporto di lavoro. Pertanto, ad esempio, un dipendente con contratto a tempo parziale dal 1°gennaio al 30 giugno e con contratto a tempo pieno dal 1° luglio al 20 dicembre, va computato sia tra dipendenti a tempo parziale che tra quelli a tempo pieno e va indicato per entrambi rapporti di lavo-ro, il numero delle giornate retribuite. Inoltre, si fa presente che, in tale quadro, non vanno indicati gli associati in partecipazione ed soci che apportano esclusivamente capitale.

In particolare, indicare:
nel **rigo A01**, il numero complessivo delle
giornate retribuite desumibile dai modelli
DM10 relativi al 1998, dei lavoratori dipendenti che svolgono attività a tempo

- nel rigo A02, il numero complessivo delle giornate retribuite dei lavoratori dipendenti che svolgono attività a tempo parziale. In tale rigo devono essere indicati anche dati relativi ai lavoratori dipendenti a tempo parziale assunti con contratto di formazione e lavoro
- nel rigo A03, il numero complessivo delle giornate retribuite, determinato moltiplicando per sei il numero delle settimane desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998. degli apprendisti che svolgono attività nel-l'impresa interessata alla compilazione del modello
- nel **rigo A04**, il numero complessivo delle giornate retribuite desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998 dei lavoranti a domicilio, degli assunti con contratto di formazione e lavoro e dei dipendenti con contratto a termine:

- nel **rigo AO5**, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, che prestano la loro attività prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del modello;

nel rigo AO6, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, diversi da quelli indicati nel rigo precedente; nel **rigo A07**, il numero dei collaboratori

dell'impresa familiare di cui all'articolo 5, comma 4, del TUIR, ovvero il coniuge dell'azienda coniugale non gestita in forma societaria

nel rigo AO8, il numero dei familiari che prestano la loro attività nell'impresa, diversi da quelli indicati nel rigo precedente (quali, ad esempio, cosiddetti familiari coadiuvanti per quali vengono versati contributi previdenziali);

contributi previdenziali);
nel rigo A09, il numero degli associati in
partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa interessata alla
compilazione del modello;
nel rigo A10, il numero degli associati in
partecipazione diversi da quelli indicati nel

rigo precedente;

nel rigo A11, il numero dei soci, inclusi i soci amministratori, con occupazione prevalente nell'impresa interessata alla compilazione del modello. Si precisa che non si deve tener conto dei soci che apportano esclusivamente capitale, anche se soci di società in nome collettivo o di società in accomandita semplice. Non possono essere considerati soci di capitale quelli per quali risultano versati contributi previdenziali e/o premi per assicurazione contro gli infortuni nonché i soci che svolgono la funzione di amministratori della società;

nel **rigo A12**, il numero dei soci, inclusi soci amministratori, diversi da quelli indi-

cati nel rigo precedente; nel **rigo A13**, il numero degli amministratori non soci. Al riguardo, si precisa che vanno indicati soltanto coloro che svolgono attività di amministratore che non possono essere inclusi nei righi precedenti. Quindi. ad esempio, gli amministratori assunti con contratto di lavoro dipendente non dovranno essere inclusi in questo rigo bensì nel rigo AO1

# 10. UNITÀ LOCALE DESTINATA ALL'ESERCIZIO DELL'ATTIVITÀ

### **ATTENZIONE**

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da BO1 a B14 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Il quadro consente di rilevare informazioni concernenti l' unità locale e gli spazi che, a

qualsiasi titolo, vengono utilizzati per l'esercizio dell'attività. Per individuare l'unità locale da indicare in tale quadro è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 1998. La superficie dell'unità locale deve essere quella effettiva, indipendentemente da quanto risulta dalla eventuale licenza amministrativa. In particolare, indicare:

nel **rigo BO1**, il comune in cui è situata l'unità locale

nel **rigo BO2**, la sigla della provincia; nel **rigo BO3**, il numero di utenze telefoniche intestate al contribuente, con esclusione di quelle relative a telefoni "cellulari" ne ai quelle retative a referenti controlli nel **rigo BO4**, la superficie complessiva (a disposizione del pubblico), espressa in metri quadrati, degli spazi interni destinati

alla vendita ed alla somministrazione; nel **rigo B05**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, degli spazi esterni destinati alla vendita ed alla sommi-

nistrazione

nel rigo BO6, sommando le superfici complessive, espresse in metri quadrati, di tutti gli spazi e locali destinati a magazzino delle merci o ad altri utilizzi similari, contigui e non al punto di produzione dei servizi; nel **rigo BO7**, la superficie complessiva,

espressa in metri quadrati, dell'unità locale adibita alla preparazione dei prodotti destinati alla vendita (laboratorio, cucina); nel rigo BO8, il numero di ingressi di cui l'unità locale dispone;

nel rigo BO9, il numero di vetrine di cui l'unità locale dispone;

nel rigo B10, la potenza elettrica complessivamente impegnata, espressa in KW. In caso di più contatori sommare le potenze elettriche impegnate;

nel rigo B11, l'orario di apertura dell'unità locale secondo le tre fasce orarie, utilizzando uno dei codici ivi riportati;

nel rigo B12, la localizzazione, utilizzan-

do uno dei codici ivi riportati; nel **rigo B13**, se l'esercizio è ubicato in una località turistica, barrando l'apposita casella:

nel rigo B14, il codice 1, 2 o 3, se viene svolta attività stagionale per un periodo non superiore, rispettivamente, ai tre, ai sei o ai nove mesi nell'anno. La casella non va compilata, pertanto, nei casi in cui l'attività viene svolta per un periodo superiore a nove mesi nell'anno.

# 11. ELEMENTI SPECIFICI DELL'ATTIVITÀ

# **ATTENZIONE**

Barrare la casella appositamente predi-sposta qualora per tutti i righi da D01 a sposta qualora per tutti i rigni aa DVI a D46 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facolta di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Nel quadro, vengono richieste informazioni che consentono di individuare le modalità di svolgimento dell'attività.

# ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG37U

Studi di settore

In particolare indicare:

### Modalità di espletamento dell'attività:

### Servizi offerti

- nei righi D01, D02, D03, D05, D07, D09, D11, D12, D13 e D14, della seconda colonna, per ciascuna tipologia individuata, in percentuale, ricavi conseguiti in rapporto ai ricavi complessivi;

Il totale delle percentuali deve risultare

pari a 100;

nei righi D04, D06, D08 e D10, della prima colonna, barrando l'apposita casella se il servizio offerto deriva da produzio ne propria:

# Altri servizi offerti - Tipologia dei servizi

- nei righi da D15 a D24, barrando una o più caselle, : servizi offerti;

- nel **rigo D25**, in percentuale, seguiti per servizi di rinfresco, in rapporto ai ricavi complessivi;

### Mobili e arredi

- nei **righi D26** e **D27**, rispettivamente, il numero dei posti a sedere situati all'interno ed all'esterno del locale;

#### Personale distribuito per livelli retributivi

- nei righi da D28 a D37, il numero degli addetti all'attività dell'impresa, per ciascun livello retributivo individuato;

# Tipologia dientela

nei **righi** da **D38** a **D42**, per ciascuna tipologia di clientela individuata, la percentuale dei ricavi conseguiti, in rapporto ai rica-

vi complessivi. Il totale delle percentuali deve risultare pari a 100.

# Mezzi di trasporto

Nella presente sezione sono richieste le informazioni relative ai mezzi di trasporto posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo per lo svolgimento dell'attività alla data del 31 dicem-

In particolare indicare:

– nei **righi** da **D43** a **D45**, il numero dei veicoli, per ciascuna tipologia di mezzi di trasporto indicata:

- nel rigo D46, indicare le spese sostenute per servizi di trasporto effettuati da terzi, integrativi o sostitutivi dei servizi effettuati con mezzi propri, comprendendo tra queste anche quelle sostenute per la spedizione attraverso corrieri o altri mezzi di trasporto (navi, aerei, treni, ecc.).

Al riguardo si precisa che i veicoli da indicare nei righi D43 e D44 sono, rispettiva-mente, quelli di cui alle lettere c) e d), dell'articolo 54, comma 1, del decreto legislati-vo 30 aprile 1992, n. 285, mentre nel rigo D45 vanno indicati, veicoli di cui alla lettera a) dell'articolo 53, comma 1, del citato decreto legislativo.

### 12. BENI STRUMENTALI

#### **ATTENZIONE**

Barrare la casella appositamente predi-sposta qualora per tutti i righi da E01 ad Ell non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

In tale quadro va indicato, per ciascuna tipologia individuata, il numero, la lunghezza espressa in metri o la capacità espressa in litri dei beni strumentali posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo al 31 dicembre 1998.

#### 13. ADEGUAMENTO AGLI STUDI DI SETTORE

Nel rigo W01, indicare l'ammontare dei corrispettivi dichiarati ai fini dell'adeguamento agli studi di settore (art. 10, della L. 8 maggio 1998, n. 146), qualora tale adeguamento non sia stato già indicato in dichiarazione dei redditi.

#### 14. ALTRE INFORMAZIONI RILEVANTI AI FINI DELL'APPLICAZIONE **DEGLI STUDI DI SETTORE**

In questo quadro possono essere fornite ulteriori informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

I contribuenti che non risultano congrui hanno, infatti, la facoltà di rettificare il peso delle spese per il lavoro prestato d'agli apprendisti, per il quale la commissione di esperti che ha validato gli studi di settore, ha introdotto un correttivo che consente di verificare se l'eventuale differenza tra l'ammontare dei ricavi contabilizzati e quello risultante dalla applicazione dello studio di settore derivi, in tutto o in parte, dal peso attribuito alla presenza degli apprendisti in misura tale da non consentire un'esatta rappresentazione della realtà economica delle imprese interessate. I contribuenti possono in tal modo segnalare all'Amministrazione finanziaria che la non congruità deriva dalla particolare rilevanza che tale costo ha assunto nella determinazione dei ricavi presunti evitando, così, su tali questioni il contraddittorio con l'Amministrazione finanziaria. Nessuna segnalazione deve essere effettuata, naturalmente, dai contribuenti che risultano congrui. In base a tale correttivo, la variabile "spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti" non viene più assunta nel valore contabile che risulta indicato nei quadri del modello di dichiarazione dei redditi, ma nel minor importo che risulta dalla applicazione del predetto correttivo

Nel sito Internet del Ministero delle finanze sarà reso disponibile un foglio elettronico per agevolare · calcoli che vanno effettuati per determinare l'entità di tale riduzione.

I contribuenti che intendono avvalersi della riduzione in questione devono indicare: nel **rigo X01**, l'ammontare totale delle

spese sostenute per il lavoro prestato dagli

nel rigo X02, l'importo determinato applicando all'ammontare delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti, indicato al rigo XO1, la formula indicata nella tabella n. 3.

Il valore indicato nel rigo XO2 è quello che va considerato nel calcolo delle "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività di impresa" da riportare al codice FO8 del quadro "elementi contabili" dell'applicazione GE.RI.CO.

# TABELLA 1 - Elementi contabili

- FO1 · Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale
- FO2 · Esistenze iniziali relative a opere, forniture e servizi di durata ultrannuale
- Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale
- FO4 Rimanenze finali relative a opere, for niture e servizi di durata ultrannuale
- FO5 Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci
- Costo per la produzione di servizi
- Valore dei beni strumentali
- FO8 · Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa
- Spese per acquisti di servizi
- F10 · Ricavi di cui alle lettere a) e b) del-l'art. 53 del TUIR
- Altri proventi considerati ricavi esclusi quelli di cui all'art.53, comma 1, lettere c) e d) del TUIR

# ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE **DEL MODELLO SG37U**

Studi di settore

GERICO	Persone	e fisiche	Società di perso	ne ed equiparate	Società di capitali, enti commerciali ed equiparati	Enti non commerciali ed equiparati		
elementi contabili	quadro RG	quadro RF	quadro RA	quadro RB	quadro RB	quadro RA	quadro RD	
FO1	RG11, campo 2	RF59, campo 2	RA62	RB11, campo 2	RB76	RA60	RD12, campo 2	
F02	RG12, campo 2	RF60, campo 2	RA63	RB12	RB77	RA61	RD13	
F03	RG7, campo 2	RF57, campo 2	RA60	RB7, compo 2	RB74	RA58	RD8, campo 2	
FO4	RG8, campo 2	RF58, campo 2	RA61	RB8	RB75	RA59	RD9	
F05	RG13	RF61	RA64	RB13	RB78	RA62	RD14	
FO6	RG14	RF62	RA65	RB14	RB79	RA63	RD15	
F07	RG1, colonna !	RF70, colonna 1	RA73, colonna 1	RB1, colonna 1	RB87, colonna 1	RA71, colonna 1	RD1, colonna 1	
FO8	RG15	RF63	RA66	RB15	RB8O	RA64	RD16	
F09	RG21	RF69	RA72	RB21	RB86	RA70	RD22	
F10	RG 2, campo 3	RF55, campo 2	RA58	RB2, campo 3	RB72	RA56	RD2, campo 3	
FII	RG3, campo 2 ·· campo 1	RF56, campo 2 campo 1	RA59 campo interno	RB3, campo 2 campo 1	RB73 - campo interno	RA57 compo interno	RD3, campo 2 campo 1	

# TABELLA 3 - Apprendisti

ta formula di riduzione del peso degli apprendisti è la seguente:

% app = 30% x (TriTot · Tri1)/TriTot + (TriTot · Tri12)/TriTot)/2

è pari al numero di trimestri della durata TriTot

del contratto di apprendistato; è pari al numero di trimestri di apprendi-Tri 1 stato complessivomente effettuati alla data del 1 gennaio 1998 (Tri 1 vale zero in caso di inizio del contratto di apprendi-

stato nel corso dell'anno 1998); è pari al numero di trimestri di apprendi-Tri12 e par a numero a intressir ai apprendi-stato compessivamente effettuati alla data del 31 dicembre 1998 [Tri 12 sarà pari a TriTot in caso di fine del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 1998).

# ESEMPIO 1

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 1 anno e mezzo iniziato in data 1/12/97 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a 6 trimestri O trimestri

% app = 
$$30\% \times \frac{\frac{|6 \cdot 0|}{6} + \frac{|6 \cdot 4|}{6}}{2} = 20$$

la spesa per ji lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 16.000.000.

# ESEMPIO 2

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 3 anni e mezzo iniziato in data 1/8/96 a cui con risponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20.000.000:

% app = 
$$30\% \times \frac{\left\{\frac{(14 - 5)}{14} + \frac{(14 - 9)}{14}\right\}}{2} = 15\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 17.000.000.

#### **ESEMPIO 3**

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 5 anni iniziato in data 1/5/98 a cui corrisponde la spesa per lavora dipendente pari a L. 20 000.000:

% app = 30% x 
$$\frac{(\frac{(20 - 0)}{20} + \frac{(20 - 2)}{20})}{2} = 28,5\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nello stima del ricavo sarà pari a L. 14.300.000.

la formula riduce il peso dell'apprendista nella stima del ricavo in modo decrescente rispetto al periodo di apprendistato complessivamente effettuato

Minore è il periodo di apprendistato effettuato, maggiore sarà la percentuale di sconto.

# **DURATA DEL CONTRATTO DI APPRENDISTATO: 6 TRIMESTRI**

Tri 12 è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/98	Trimestri di Apprendistata complessivamente effettuati al 1/1/98	Trimestri di Apprendistoto complessivamente effettuati al 31/12/98	% di riduzione del peso degli apprendisti nella stima del ricavo
(Tri 3	2 sarà pan a TriTot in caso di fine del contr	atto di apprendistato nel corso dell'anno 199	8)
01/12/1998	0	O	30,0%
01/10/1998	0	1	27,5%
01/06/1998	0	2	25,0%
01/04/1998	0	3	22,5%
01/01/1998	0	4	20,0%
01/10/1997	1	5	15,0%
01/06/1997	2	6	10,0%
01/04/1997	3	6	7,5%
01/01/1997	4	6	5,0%
01/10/1996	5	6	2,5%

	Riservato alla Banca o alle Poste italiane Spa N. Protocollo
	Data di presentazione
	DENOMINAZIONE, RAGIONE SOCIALE ovvero COGNOME E NOME
(O)(9)	CODICE FISCALE
ASSEVERAZIONE Riservato al C.A.F. o al professionista (art. 35 del D.L.G.S. 9 luglio 1997. n. 241 e successive modificazioni)	Codice fiscale del responsabile del C.A.F. o del professionista  Firma del responsabile del C.A.F. o del professionista

**SG39U** 

70.31.0 Agenzie di mediazione immobiliare.

Modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore da allegare alla dichiarazione dei redditi modello UNICO 99

PERIODO D'IMPOSTA 1998



CODICE FISCA	ALE .										
1111		1 1	1	1		1		1	l		1
	ـــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ		_上		上		ــــــــــــــــــــــــــــــــــــ		1	ــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ	<u> </u>
											1
	NU	MERO P	ROGE	PESSIN	νO U	INITÀ	PRC	DUT	ΙΙVΑ	1	1

70.31.0 Agenzie di mediazione immobiliare.

COGNOME	NOME	
SOGGETTO DIVERSO DA PERSONA FI	SICA	
DENOMINAZIONE O RAGIONE SOCIALE		
DOMICILIO FISCALE		<del></del>
Comune	<u></u>	
Provincia		<u> </u>
ersonale addetto all'attività	Attenzione: Barrare la casella solo se i dati relativi a tutti i nghi il cui codice in non sono vanati rispetto a quelli comunicati con il questionario -	
A01 · Dirigenti		numero giomate retribuite
A02 - Quadri		numero giornate retribuite
A03 Impiegati	,	numero giornate retribuite
A04 - Operai generici		numero giornata retribute
A05 - Operai specializzati	<u></u>	numero giornate retribuite
A06 - Dipendenti a tempo parziale		numero giomate
A07 Apprendisti		numero giorriate retribuite
A08 · Assunti con contratto di formazione e	lavoro o a termine e lavoranti a domicilio	numero giornate retribuite
A09 - Collaboratori coordinati e continuativ	i che prestano attività prevalentemente nell'impresa	numero
A10 - Collaboratori coordinati e continuativ	i diversi da quelli di cui al rigo precedente	numero
A11 - Collaboratori dell'impresa familiare e	coniuge dell'azienda coniugale	numero
A12 - Familiari diversi da quelli di cui al rig	go precedente che prestano attività nell'impresa	numero
A13 · Associati in partecipazione che apport	tano lavoro prevalentemente nell'impresa	numero
A14 · Associati in partecipazione diversi da	quelli di cui al rigo precedente	numero
A15 - Soci con occupazione prevalente nell'	impresa	numero
A16 - Soci diversi da quelli di cui al rigo pre	ecedente	numero
A17 - Amministratori non soci	1	numero

<b></b>	įe	÷
		<u>~</u> ;
<b>.</b>	ÅJ.	2
<b></b>	4( )	$\omega$
<b>W</b> ^		hat.
	Ø	)
	~~~~	

CODICE FIS	CALE										
			_								
						,					
NUMERO PROGRESSIVO UNITÀ PRODUTTIVA										ᆫ	

	• •			
Unità	locali destinate all'esercizio dell'attività	Attenzione: Barrare la casella solo se i dab relativi a bitti i nghi il cui co non sono variati napetto a quelli comunicati con il questiona		
		B00 - Numero totale unita	à	l
1)	B01 - Comune			
	B02 - Provincia			
	B03 - Utenze telefoniche			numero
	B04 - Potenza installata		L	kw
	B05 - Locali destinati esclusivamente all'a	ttività		Ма
2)	B06 - Comune			1
	B07 - Provincia		Ĺ	
	B08 - Utenze telefoniche			numero
	B09 - Potenza installata			Kw
	B10 - Locali destinati esclusivamente all'a	ttività	L	Mq
3)	B11 · Comune			]
	B12 · Provincia			]
	B13 Utenze telefoniche		L	numero
	B14 - Potenza installata		<u>L</u>	Kw
	B15 - Locali destinati esclusivamente all'a	ttività	L	Mq
4)	B16 - Comune			]
	B17 - Provincia		L	]
	B18 · Utenze telefoniche		Ĺ	numero
	B19 - Potenza installata			]ĸw
	B20 - Locali destinati esclusivamente all'a	ttività	L	Mq
5)	B21 · Comune			]
	B22 - Provincia			]
	B23 · Utenze telefoniche			numero
	B24 · Potenza installata		<u> </u>	Kw
	B25 - Locali destinati esclusivamente all'a	ttività	l	Mg



CO	DICE	FISCA	٩LE											
ŀ	Ì						Ì	İ						
			•				•				•			
NUMERO PROGRESSIVO UNITÀ PRODUTTIVA										L				

Unità locali destinote all'esercizio dell'attività (segue)

6)	B26 - Comune			
	B27 - Provincia			1
	B28 - Utenze telefoniche	L		numero
	B29 · Potenza installata	L		kw
	B30 - Locali destinati esclusivamente all'attività	L		Ма
7)	B31 Comune			
	B32 · Provincia		L	
	B33 · Utenze telefoniche			numero
	B34 - Potenza installata	L		kw
	B35 · Locali destinati esclusivamente all'attività	L		Mq
8)	B36 - Comune			ı
-/	B37 - Provincia		,	, }
	B38 - Utenze telefoniche	1		numero
	B39 - Potenza installata	Ĺ		κw
	B40 - Locali destinati esclusivamente all'attività			Μq
9)	B41 · Comune			j
	B42 · Provincia		L	
	B43 · Utenze telefoniche	L		numero
	B44 - Potenza installata	L		kw
	B45 - Locali destinati esclusivamente all'attività	L		Ма
10)	B46 · Comune			j
	B47 · Provincia		L	]
	B48 · Utenze telefoniche	L		numero
	B49 - Potenza installata			kw
	B50 - Locali destinati esclusivamente all'attività	L		Mq

		N N
/ P	9	and out

CODICE FIS	CALE											
****					_						-	 
	NU	JMERO	PROGI	RESSI	vo u	NITÀ	PRC	וטסמ	TIVA	L	$\perp$	_

Unità locali destinate all'esercizio dell'attività (segue) 11) B51 - Comune B52 - Provincia B53 Utenze telefoniche B54 - Potenza installata B55 - Locali destinati esclusivamente all'attività 12) B56 - Comune B57 - Provincia B58 - Utenze telefoniche B59 - Potenza installata B60 - Locali destinati esclusivamente all'attività 13) B61 - Comune B62 - Provincia B63 - Utenze telefoniche B64 - Potenza installata B65 - Locali destinati esclusivamente all'attività 14) B66 - Comune B67 - Provincia B68 - Utenze telefoniche B69 - Potenza installata B70 - Locali destinati esclusivamente all'attività 15) B71 Comune B72 Provincia B73 Utenze telefoniche B74 Potenza installata B75 Locali destinati esclusivamente all'attività



CODICE FISC		İ		L	İ			į	İ			Ì	_
	NL	JMER	O PR	OGF	RESSI	vοι	JNIT	À PRO	UDC	TTIVA	L		

400	Modello <b>SG</b> :	39U
ementi specifici dell'attività		ı datı relativi a tuttı i righi il cui codice inizia con la lettera "D" quelli comunicati con il questionano - Vedere (struzioni
Modalità di espletamento dell'attività		
D01 Intermediazione relativa alla com	pravendita	%
D02 - Intermediazione relativa alla loca:	zione e/o all'affitto	%
D03 - Intermediazione relativa alle azier	nde	٩.
D04 - Intermediazione relativa ai mutui	e ai finanziamenti	
D05 - Consulenza immobiliare		<u> </u>
D06 - Consulenza tecnica giudiziaria C1	ru	
D07 · Altro		%
		TOT = 100 %
Elementi contabili specifici		101 700 70
D08 - Spese per provvigioni a terzi		1 1.000
D09 - Spese di pubblicità, propaganda e	rappresentanza	.000
D10 - Spese per aggiornamento professi		.000
D11 Spese telefoniche		.000
D12 - Spese per diritto d'entrata		.000
D13 - Spese per royalties in quote fisse		.000
D14 - Spese per royalties in quote varial	pili	.000
Tipologia clientela		
D15 - Imprenditori individuali ed eserce	nti arti e professioni	4
D16 Altre persone fisiche		%
D17 Società di persone e associazioni,	società di capitali	
D18 - Enti pubblici e privati, commercia	ili e non	
D19 · Altre agenzie immobiliari		%
		TOT = 100 %
Altri elementi specifici		
D20 - Ufficio vendite in cantiere		numero
D21 - Agenzia in franchising		barrare la cas
		Dairate la Casi
Area di svolgimento dell'attività  D22 - Comune		1 1
D23 - Regione		<u> </u>
D24 - Più regioni		
D25 - Estero		% 
DEJ " Latero		L %
		TOT = 100 %

ejoe ejoe		CODICE FISC		NUMER	O PRO	GRESS	ivo t	, ATIMU	À PRO	L_ DUΠ	IVA	L	
<b>400</b>	Modello <b>SG</b> 3	39U											
Beni strumentali	Attenzione: Barrare la casella soto se i non sono variati rispetto a c		-										
E01 · Personal computer						numer							
E02 - Server (unità centrale)						numer	0						
E03 Videoterminali				L		numer	D						
E04 · Stampanti				<u> </u>		numer	•						
Adeguamento agli Studi di Settore													
W01 - Corrispettivi dichiarati per adegua	mento												
agli Studi di Settore						_].000	ı						
Altre informazioni rilevanti ai fini dell'applica	zione degli Studi di Settore												
X01 - Spese per le prestazioni di lavoro d	legli apprendisti	L				.000							
X02 - Ammontare delle spese di cui al rig	go X01 utilizzate ai fini del calcolo					000	•						
DATA	FIRMA												

# ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG39U

Studi di settore

### 1. GENERALITÀ

Il presente modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore SG39U va compilato con riferimento al periodo d'imposta 1998 e si compone dei seguenti quadri:

frontespizio;

- personale addetto all'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "A");
- unità locali destinate all'esercizio dell'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "B");
- elementi specifici dell'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "D");
- beni strumentali (i cui righi sono identificati dalla lettera "E");
- adeguamento agli studi di settore (il cui rigo è identificato dalla lettera "W");
  • altre informazioni rilevanti ai fini dell'appli-
- cazione degli studi di settore (i cui righi so-no identificati dalla lettera "X").

### **ATTENZIONE**

Il presente modello va allegato alla dichia-razione dei redditi modello Unico 99 che viene presentato ad una banca convenzio-nata o ad un ufficio postale utilizzando moduli continui o composti di fogli singoli preceduti dalla copertina e spillati tra loro. Nonostante quanto precisato sulla busta è necessario spillare i singoli fogli che compongono il predetto modello. Si precisa che non devono, invece, essere spillati gli altri quadri che compongono la dichiara-zione. I soggetti abilitati all'invio telemati-co delle dichiarazioni fiscali possono invia-re i dati contenuti nel presente modello anche oltre il termine ordinario di presen-tazione della dichiarazione dei redditi e fino al 30 novembre 1999.

L'invio telematico dei dati contenuti nel presente modello deve essere effettuato dal medesimo utente del Servizio telematico che ha trasmesso i dati contenuti nella dichiarazione dei redditi alla quale il predetto modello si riferisce.

I predetti utenti devono rilasciare al contribuente copia conforme a quella da presentare alla banca o all'ufficio postale.

Si ricorda che i soggetti tenuti alla compilazione del presente modello devono barrare in dichiarazione dei redditi la casella "Studi di settore" collocata nello spazio riservato alla firma della dichiarazione.

# 2. SOGGETTI OBBLIGATI

Il presente modello può essere utilizzato esclusivamente dai soggetti che svolgono come attività prevalente quella di:

70.31.0 Agenzie di mediazione immobiliare. Per attività prevalente si intende l'attività dalla quale è derivato il maggiore ammontare dei ricovi conseguiti nel 1998.

I soggetti che determinano il reddito con criteri "forfetari" ancorché sia precluso nei loro confronti l'accertamento in base agli studi di settore, sono tenuti alla presentazione del presente modello. I dati comunicati saranno utilizzati per valutare se le caratteristiche strutturali dell'impresa sono coerenti con i ricavi di-

In presenza delle cause di esclusione e delle cause di inapplicabilità elencate nei successivi paragrafi non è invece necessario compilare ed inviare il presente modello lad esclusione dell'ipotesi di soggetti "forfe-

#### 3. CAUSE DI ESCLUSIONE DALLA APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Sono esclusi dalla applicazione degli studi di settore i contribuenti che:

hanno dichiarato ricavi di cui all'articolo 53, comma 1, esclusi quelli di cui alla lett c), del TUIR, di ammontare superiore ai 10 miliardi di lire;

hanno un periodo di imposta di durata di-versa da 12 mesi, indipendentemente dalla circostanza che tale arco temporale sia o meno a cavallo di due esercizi;

hanno iniziato o cessato l'attività nel corso del periodo d'imposta. Si ricorda che il periodo che precede l'inizio della liquidazione è considerato periodo di cessazione dell'attività;

determinano il reddito con criteri forfetari; non si trovano in un periodo di normale svolgimento dell'attività

sono incaricati alle vendite a domicilio; si avvalgono del regime fiscale sostitutivo previsto dal decreto legislativo 10 giugno 1994, n. 357, convertito con modifica-zioni, dalla legge 8 agosto 1994, n. 489

Si considerano periodi di non normale svolgimento dell'attività:

a) i periodi nei quali l'impresa è in liquidazione ordinaria, ovvero liquidazione coat-

ta amministrativa o fallimentare; b) · periodi nei quali l'impresa non ha ancora iniziato l'attività produttiva prevista dall'oggetto sociale, ad esempio perché:

la costruzione dell'impianto da utilizzare per la svolgimento dell'attività si è protratta altre il prima periodo d'imposta, per cause non dipendenti dalla volontà dell'imprenditore:

non sono state rilasciate le autorizzazio ni amministrative necessarie per lo svolgimento dell'attività, a condizione che le stesse siano state tempestivamente ri-

viene svolta esclusivamente un'attività di ricerca propedeutica allo svolgimento di altra attività produttiva di beni e servizi, sempreché l'attività di ricerca non consenta di per sé la produzione di beni e servizi e quindi la realizzazione di pro-

c) il periodo in cui si è verificata l'interruzione dell'attività per tutto l'anno a causa della ristrutturazione dei locali. In questa ipotesi è però necessario che la ristrutturazione riguardi tutti i locali in cui viene esercitata

- d) il periodo in cui l'imprenditore individuale o la società hanno affittato l'unica azienda:
- el il periodo in cui il contribuente ha sospeso l'attività ai fini amministrativi dandone comunicazione alla Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura.

### 4. CAUSE DI INAPPLICABILITÀ DEGLI STUDI DI SETTORE

L'articolo 2 di ciascuno dei tre decreti ministeriali del 30 marzo 1999 di approvazione degli studi di settore relativi ad attività economiche svolte, rispettivamente, nel settore delle manifatture, dei servizi e del commercio, individua le cause al verificarsi delle quali gli studi di settore divengono inapplicabili anche nei confronti dei contribuenti che esercitano una delle attività per le quali gli studi stessi sono stati elaborati

In base a tale disposizione, gli studi di settore approvati con predetti decreti non si applicano:

- nel caso in cui l'esercizio dell'attività d'impresa nei settori delle manifatture, dei servizi e del commercio è svolto, rispettiva mente, attraverso l'utilizzo di più punti di produzione e di vendita in locali non conigui a quelli di produzione, di più punti di produzione ovvero di più punti di vendita;
- nel caso di esercizio di due o più attività d'impresa, non rientranti nel medesimo studio di settore, se l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti (non rientranti tra quelle prese in considerazione dallo studio di settore) supera il 20 per cento dell'ammontare totale dei ricavi dichiarati;
- nei confronti di società cooperative, società consortili e consorzi che operano esclusivamente a favore delle imprese socie o associate;
- nei confronti delle società cooperative costituite da utenti non imprenditori che ope rano esclusivamente a favore degli utenti stessi.

Con riferimento alle cause di inapplicabilità di cui ai punti 1 e 2, si precisa che, qualora sia stata tenuta separata contabilizzazione per ciascun punto di produzione e/o di vendita ovvero per ciascuna attività esercitata, di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, questi ultimi risultano applicabili.

Per quanto riguarda la causa di inapplicabilità di cui al punto 1, nelle istruzioni per la compilazione della dichiarazione dei redditi è stato chiarito che si verifica l'esercizio dell'attività di produzione o di vendita in più punti qualora questi ultimi siano diversi, ad esempio, da locali o spazi adibiti a deposito, a magazzino, uffici.

I citati decreti ministeriali stabiliscono che la causa di inapplicabilità in commento non s verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica dell'attività esercitata. È il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai seguenti codici: SG39U; SG50U; SG61A; SG61B;

# ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG39U

Studi di settore

SG61C SG61D; SG68U; SG70U; SM03A; SM03B; SM03C SM03D

Per quanto concerne la causa di inapplicabilità individuota al punto 2, si precisa che essa si verifica nei casi in cui il contribuente eserciti, oltre all'attività prevalente in termini di ricavi realizzati, una o più altre attività non prevalenti non rientranti tra quelle per le quali è stato approvato il medesimo studio di settore, qualora l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti superi il 20 per cento dei ricavi complessivamente dichiarati.

### 5. MODALITÀ DI COMPILAZIONE

Per l'applicazione degli studi di settore si tiene conto di variabili di natura contabile ed extra contabile. La individuazione di tali variabili è contenuta nei decreti di approvazione dei singoli studi di settore. Le variabili di tipo contabile sono sostanzialmente analoghe a quelle previste per l'applicazione dei parametri Le istruzioni per la determinazione del loro valore sono contenute in quelle relative alla compilazione dei quadri dei modelli di dichiarazione concernenti la determinazione del reddito di impresa. Nella **tabella n. 1**, sono indicati i dati contabili rilevanti ai fini della applicazione dello studio di settore ed il campo del prodotto informatico GE.RI.CO. (da utilizzare per l'applicazione degli siudi di settore) nel quale vanno riportati; nella **tabella n. 2**, righi dei modelli di dichiarazione contenenti i predetti elementi contabili. Nelle istruzioni per la compilazione del presente modello è definito il valore da attribuire alle variabili di carattere extracontabile, in analogia a quanto previsto nei questionari già inviati ai contribuenti, fatte salve alcune precisazioni che si è ritenuto utile fornire sulla base delle valutazioni emerse in sede di elaborazione e validazione dei singoli studi.

I dati richiesti in percentuale possono essere forniti con una approssimazione tale da non inficiare la sostanziale attendibilità dell'informazione richiesta. Eventuali errate indicazioni assumeranno rilievo solo se tali da rendere palesemente non significativo il dato preso in considerazione ai fini dell'applicazione dello studio di settore. Non vanno mai indicati importi con decimali, neanche per dati percentuali.

# ATTENZIONE

Il contribuente, qualora risulti per lui più agevole, ha facoltà di non compilare i righi relativi ai dati che non sono variati rispetto a quanto precedentemente comunicato all'Amministrazione finanziaria con il Questionario inviato nell'anno 1997. Nel caso di conferma di tutti i dati relativi ad un singolo quadro che compone il modello, va barrata la casella appositamente predisposta. Se nell'ambito di un quadro è variato anche un solo dato, la predetta casella non deve essere barrata. Il contribuente in tal caso può anche limitarsi ad indicare i soli dati che risultano variati. Nel caso in cui il rigo relativo ad una variabile indicata nel Questiona-

rio inviato nel 1997 non deve essere compilato, in corrispondenza di tale rigo va indicato il valore "0" (ad esempio, se al rigo A1 "Dirigenti" era stato riportato un numero di giornate retribuite pari a 312 e nell'esercizio 1998 tale dato è inesistente in quanto l'azienda non ha occupato dirigenti, in sede di compilazione del modello nel rigo A01, andrà indicato "0"). Tale indicazione non deve essere obbligatoriamente fornita se nel Questionario inviato nel 1997, non sia stato indicato alcun valore.

# 6. RISULTATI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Inserendo . valori delle variabili contabili ed extra contabili nel prodotto software reso gratuitamente disponibile dall'Amministrazione finanzioria è possibile verificare la posizione del contribuente. L'applicazione GE.Rt.CO. prelevabile dal sito INTERNET del Ministero delle finanze e dal Servizio telematico (per gli utenti del predetto Servizio). Per conoscere l'ammontare dei ricavi presunti sulla base degli studi di settore contribuenti possono anche rivolgersi agli uffici delle entrale e delle imposte dirette, ai quali dovranno presentare il presente modello debitamente compilato e comunicare dati contabili indicati nelle tabelle 1 e 2.

L'applicazione denominata GE.RI.CO. fornisce indicazioni in ordine: alla congruità dei ricavi dichiarati;

alla congruita dei ricavi dichiarati; alla coerenza dei principali indicatori economici (ad esempio la produttività per addetto, la rotazione del magazzino) che caratterizzano l'attività svolta dal contribuente, rispetto ai valori minimi e massimi assumibili con riferimento a comportamenti normali degli operatori del settore che svolgono l'attività con analoghe caratteristiche.

#### 7. ASSEVERAZIONE DEI DATI PRESI A BASE PER L'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE E VISTO DI CONFORMITÀ

In base all'articolo 35 del decreto legislativo 9 luglio 1997 n. 241, così come introdotto dall'articolo 1. comma 1, del decreto legi-slativo 28 dicembre 1998, n. 490, responsabili dell'assistenza fiscale dei centri costituiti dai soggetti di cui all'articolo 32, comma 1, lettere a), b) e c) (CAF imprese) ed soggetti abilitabili alla trasmissione telematica delle dichiarazioni indicati alle lettere a) e b) del comma 3, dell'articolo 3, del Decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322, (professionisti abilitabili) possono rilasciare, su richiesta dei contribuenti, l'asse verazione prevista nel comma 1 lett. b), dello stesso articolo. A tal fine, i predetti soggetti devono verificare che gli elementi contabili ed extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria nei modelli di dichiarazione e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore corrispondano a quelli risultanti dalle scritture contabili e da altra idonea documentazione. A tal fine dovrà, ad esempio, essere accertato:

che il costo del venduto comunicato ai fini dell'applicazione degli studi di settore risulti effettivamente uguale alla differenza tra le esistenze iniziali più gli acquisti dell'esercizio e le rimanenze finali così come risultanti dalla contabilità, senza necessità di effettuare, a tal fine, accertamenti in ordine alla reale consistenza delle giacenze fisicamente esistenti in magazzino;

che i dati relativi ai beni strumentali, diversi dagli immobili, di cui si è tenuto conto nell'applicazione degli studi di settore trovino corrispondenza con quanto annotato nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari o, per soggetti in regime di contabilità semplificata, nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA;

che altre spese indicate nelle dichiarazioni e rilevanti ai fini degli studi, corrispondano effettivamente ai relativi importi annotati nelle scritture contabili

L'asseverazione non deve essere effettuata relativamente ai dati:

 a) per quali è necessario esaminare l'intera documentazione contabile o gran parte di essa come nel caso della rilevazione dei fatti la cui rappresentazione è richiesta attraverso l'indicazione di dati espressi in forma percentuale;

 b) che implicano valutazioni non rilevabili do cumentalmente e che, come tali non possono che essere effettuate dal contribuente;

c) relativi alle unità locali destinate all'esercizio dell'attività.

Si fa presente, infine, che nell'emanando re golamento di attuazione delle disposizioni contenute nel capo V del decreto legislativo n. 241 del 1997 è previsto che il rilascio del visto di conformità di cui all'articolo 35, comma 1, lett. a), dello stesso decreto implica, tra l'attro, l'attestazione della congruità dell'ammontare dei ricavi o dei compensi dichiarati a quelli determinabili sulla base degli studi di settore, ove applicabili, ovvero l'attestazione di cause che giustificano l'eventuale scostamento.

### 8. FRONTESPIZIO

Nel presente modello vanno indicati: in alto a destra il codice fiscale e il numero progressivo dell'unità produttiva, cognome e nome in caso di persona fisica ovvero la denominazione o ragione sociale in caso di soggetto diverso da persona fisica e il domicilio fiscale.

Si precisa inoltre che:

in presenza di attività commerciali con diversi punti vendita, attività manifatturiere con più stabilimenti produttivi o più punti vendita, attività dei servizi con più punti di produzione (esclusi quindi depositi, magazzini, gli uffici, ecc.) per le quali sia stata tenuta separata contobilizzazione per ciascun punto di vendita e/o di produzione di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, il campo relativo al numero progressivo dell'unità produttiva va compilato per ogni pagina del presente modello.

# ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG39U

Studi di settore

#### 9. PERSONALE ADDETTO ALL'ATTIVITÀ

#### **ATTENZIONE**

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da A01 ad A17 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Nel quadro in oggetto sono richieste informazioni relative al personale addetto all'attività. Al ríguardo, si precisa che per individuare il numero dei collaboratori coordinati e continuativi, degli associati in parteci pazione e dei soci è necessario far riferi mento alla data del 31 dicembre 1998 Con riferimento al personale dipendente, compresi gli apprendisti e gli assunti con contratti di formazione e lavoro o a termine lavoranti a domicilio va, invece, indicato il numero di giornate retribuite, a prescindere dalla durata del contratto e dalla sussistenza, alla data del 31 dicembre 1998, del rapporto di lavoro. Pertanto, ad esempio, un dipendente con contratto a tempo parziale dal 1° gennaio al 30 giu-gno e con contratto a tempo pieno dal 1° luglio al 20 dicembre, va computato sia tra : dipendenti a tempo parziale che tra quelli a tempo pieno e va indicato per entrambi rapporti il numero delle giornate retribuite. Inoltre, si fa presente che, in tale quadro, non vanno indicati gli associati in partecipazione ed soci che apportano esclusivamente capitale.

In particolare, indicare:

nei **righi** da **A01** a **A05**, il numero complessivo delle giornate retribuite, relative ai lavoratori dipendenti che svolgono attività a tempo pieno (distintamente per qualifica), desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998;

nel **rigo A06**, il numero complessivo delle giornate retribuite, relative ai lavoratori dipendenti a tempo parziale. In tale rigo devono essere indicati anche i dati relativi ai lavoratori dipendenti a tempo parziale assunti con contratto di formazione e lavoro; nel **rigo A07**, il numero complessivo delle giornate retribuite, relative agli apprendisti che svolgono attività nell'impresa determinato moltiplicando per sei il numero delle settimane desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998;

nel **riga A08**, il numero complessivo delle giornate retribuite, relative ai lavoranti a domicilio, agli assunti con contratto di formazione e lavoro e ai dipendenti con contratto a termine desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998;

nel **rigo A09**, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett a), del TUIR, che prestano la loro attività prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del presente modello;

nel **rigo A10**, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, diversi da quelli indicati nel rigo precedente;

nel **rigo A11**, il numero dei collaboratori dell'impresa familiare di cui all'articolo 5, comma 4, del TUIR, ovvero il coniuge dell'azienda coniugale non gestita in forma societaria;

nel **rigo A12**, il numero dei familiari che prestano la loro attività nell'impresa, diversi da quelli indicati nel rigo precedente (quali, ad esempio, cosiddetti familiari coadiuvanti per quali vengono versati contributi previdenziali);

nel **rigo Á13**, il numero degli associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del presente modello;

nel **rigo A14**, il numero degli associati in partecipazione diversi da quelli indicati nel rigo precedente;

nel rigo A15, il numero dei soci, inclusi soci amministratori, con occupazione prevalente nell'impresa interessata alla compilazione del presente modello. Si precisa che non si deve tener conto dei soci che apportano esclusivamente capitale, anche se soci di società in nome colletivo o di società in accomandita semplice. Non possono essere considerati soci di capitale quelli per quali risultano versati contributi previdenziali e/o premi per assicurazione contro gli infortuni nonché soci che svolgono la funzione di amministratori della società:

nel **rigo A16**, il numero dei soci, inclusi soci amministratori, diversi da quelli indicati nel rigo precedente;

nel **rigo À17**, il numero degli amministratori non soci Al riguardo, si precisa che vanno indicati soltanto coloro che svolgono attività di amministratore che non possono essere inclsi nei righi precedenti Quindi, ad esempio, gli amministratori assunti con contratto di lavoro dipendente non dovranno essere inclusi in questo rigo bensì nel rigo A01.

#### 10. UNITÀ LOCALI DESTINATE ALL'ESERCIZIO DELL'ATTIVITÀ

### ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da 800 a 875 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Il quadro consente di rilevare informazioni concernenti le unità locali che, a qualsiasi titolo, vengono utilizzate per l'esercizio dell'attività. Le unità locali da indicare in tale quadro sono quelle esistenti alla data del 31 dicembre 1998. La superficie delle unità locali deve essere quella effettiva, indipen-

dentemente da quanto risulta dalla eventuale licenza amministrativa.

In particolare, indicare:

Nel **rigo B00**, va indicato il numero complessivo delle unità locali utilizzate per l'attività; per ciascuna di esse indicare:

nei righi BO1, B06, B11, B16, B21, B26, B31, B36, B41, B46, B51, B56, B61, B66, B71, il comune in cui è situata l'unità locale; nei righi BO2, B07, B12, B17, B22, B27, B32, B37, B42, B47, B52, B57, B62, B67, B72, la sigla della provincia;

B72, la sigla della provincia; nei righi B03, B08, B13, B18, B23, B28, B33, B38, B43, B48, B53, B58, B63, B68, B73, il numero di utenze telefoniche intestate al contribuente, con esclusione di quelle relative a telefoni "cellulari".

nei righi B04, B09, B14, B19, B24, B29, B34, B39, B44, B49, B54, B59, B64, B69, B74, la potenza elettrica complessivamente impegnata, espressa in KW. In caso di più contatori sommare le potenze elettriche impegnate; nei righi B05, B10, B15, B20, B25, B30,

nei right 805, B10, B15, B20, B25, B30, B35, B40, B45, B50, B55, B60, B65, B70, B75, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati esclusivamente all'esercizio dell'attività.

### 11. ELEMENTI SPECIFICI DELL'ATTIVITÀ

#### **ATTENZIONE**

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da D01 a D25 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedera el riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

# Modalità di espletamento dell'attività

La presente sezione consente di individuare le concrete modalità di svolgimento dell'attività.

Per ciascuna tipologia individuata indicare:
nei **righi** da **D01** a **D07**, la percentuale dei
ricavi conseguiti in rapporto ai ricavi com-

plessivi. Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100.

In particolare, indicare:

 nel rigo D01, la percentuale dei ricavi derivanti dallo svolgimento dell'attività di intermediazione relativa alla compravendita di beni immobili:

nel rigo D02, la percentuale dei ricavi derivanti dallo svolgimento dell'attività di intermediazione relativa alla locazione e/o all'affitto di beni immobili;

nel **rigo D03**, la percentuale dei ricavi derivanti dallo svolgimento dell'attività di intermediazione relativa ad aziende;

nel **rigo D04**, la percentuale dei ricavi derivanti dalla prestazione di servizi connessi o strettamente correlati all'intermediazione finanziaria, ma che non comportano direttamente intermediazioni finanziarie;

# ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG39U

Studi di settore

nel rigo DO5, la percentuale dei ricavi derivanti dallo svolgimento dell'attività di consulenza immobiliare;

nel rigo DO6, la percentuale dei ricavi derivanti dallo svolgimento dell'attività di consulenza tecnica giudiziaria (CTU);

nel rigo D07. la percentuale dei ricavi derivanti dallo svolgimento di attività non rientranti in quelle sopra descritte

Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100

# Elementi contabili specifici

Nella prima sezione, nei righi da D08 a D14, indicare

- nel rigo D08, l'ammontare delle spese sostenute per provvigioni a terzi, interni ed esterni, iscritti nel ruolo degli agenti di affari in mediazione, legge 3 febbraio 1989,
- nel rigo DO9, l'ammontare delle spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza di cui all'articolo 74, comma 2, del TUIR, senza tener conto, per le spese di rappre-sentanza, dei limiti di deducibilità previsti da tole disposizione;
- nel **rigo** D10, l'ammontare delle spese sostenute per aggiornamento professionale (corsi di formazione, seminari, partecipazione a convegni, riviste, banche dati, ecc.);
- nel rigo D11, l'ammontare delle spese
- nel rigo D12, l'ammontare delle spese per diritto d'entrata, limitatamente a quelle di competenza del periodo d'imposta ed indi-cate nel rigo RG14 o RF62 del modello UNICO 99;
- nel rigo D13, l'ammontare delle spese per royalities, in quote fisse ed indicate nel rigo RG14 o RF62 del modello UNICO 99;
- nel **rigo D14**, l'ammontare delle spese per royalities, in quote variabili ed indicate nel rigo RG14 o RF62 del modello UNICO 99;

# Tipologia clientela

nei righi da D15 a D19, indicare, per ciascuna tipologia individuata, la percentuale dei ricavi conseguiti rispetto ai ricavi complessivi

In particolare, indicare:

nel **rigo D15**, le prestazioni rese nei riguar-di delle persone fisiche esercenti attività di impresa e/o arti e professioni;

nel rigo D16, le prestazioni rese nei riguardi delle persone fisiche diverse da quelle

- indicate nel rigo precedente; nel **rigo D17**, le prestazioni rese a società di persone ed associazioni di cui all'articolo 5, del TUIR, e a società di capitali di cui all'articolo 87 comma 1, lett. a), del TUIR:
- nel rigo D18, le prestazioni rese nei riguardi delle società e degli enti commerciali e non, di cui all'articolo 87 comma I, lettere b), c) e d), del TUIR;

nel **rigo D19**, le prestazioni rese ad altre agenzie immobiliari. Si precisa che le prestazioni rese a tali soggetti non vanno mai indicate nei righi precedenti.

Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100;

# Altri elementi specifici

nel rigo D20, il numero di uffici vendite fun-

zionanti presso cantieri; nel **rigo D21**, se l'agenzia opera in franchising barrando l'apposita casella;

# Area di svolgimento dell'attività

nei righi da D22 a D25, indicare, per ciascuna area individuata, la percentuale dei ricavi conseguiti rispetto ai ricavi complessivi. Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100.

### 12. BENI STRUMENTALI

#### ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predi-sposta qualora per tutti i righi da E01 ad E04 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

In tale quadro va indicato, per ciascuna tipologia individuata, il numero dei beni strumentali posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo al 31 dicembre 1998.

### 13. ADEGUAMENTO AGLI STUDI DI SETTORE

Nel rigo W01, indicare l'ammontare dei corrispettivi, dichiarati ai fini dell'adeguamento agli studi di settore (art. 10, della L. 8 maggio 1998, n. 146), qualora tale adeguamento non sia stato già indicato in dichiarazione dei redditi.

#### 14. ALTRE INFORMAZIONI RILEVANTI AI FINI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

In questo quadro possono essere fornite ulteriori informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

I contribuenti che non risultano congrui hanno, infatti, la facoltà di rettificare il peso delle spese per il lavoro prestato dagli apprendisti, per il quale la commissione di esperti che ha validato gli studi di settore, ha introdotto un correttivo che consente di verificare se l'eventuale differenza tra l'ammontare dei ricavi contabilizzati e quello risultante dalla applicazione dello studio di settore derivi, in tutto o in parte, dal peso attribuito alla presenza degli apprendisti in misura tale da non consentire un'esatta rappresentazione della realtà economica delle imprese interessate, i contribuenti possono in tal modo segnalare all'Amministrazione finanziaria che la non congruità deriva dalla particolare rilevanza che tale costo ha assunto nella determinazione dei ricavi presunti evitando, così, su tali questioni il contraddittorio con l'Amministrazione finanziaria. Nessuna segnalazione deve essere effettuata, naturalmente, dai contribuenti che risultano congrui.

In base a tale correttivo, la variabile "spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti" non viene più assunta nel valore contabile che risulta indicato nei quadri del modello di dichiarazione dei redditi, ma nel minor importo che risulta dalla applicazione del predetto correttivo.

Nel sito Internet del Ministero delle finanze sarà reso disponibile un foglio elettronico per agevolare i calcoli che vanno effettuati per determinare l'entità di tale riduzione.

I contribuenti che intendono avvalersi della riduzione in questione devono indicare: nel **rigo X01**, l'ammontare totale delle

spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti:

nel rigo XO2, l'importo determinato applicando all'ammontare delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti, indicato al rigo XO1. la formula indicata nella tabella n. 3.

Il valore indicato nel rigo XO2 è quello che va considerato nel calcolo delle "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività di impresa" da riportare al codice F08 del quadro "elementi contabili" dell'applicazione GE.RI.CO.

# TABELLA 1 - Elementi contabili

- Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale
- Esistenze iniziali relative a opere, forniture e servizi di durata ultrannuale
- FO3 Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale
- FO4 Rimanenze finali relative a opere, for niture e servizi di durata ultrannuale
- F05 Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci
- F06 Costo per la produzione di servizi Valore dei beni strumentali
- F08 Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipen-
- dente afferenti l'attività dell'impresa
- Spese per acquisti di servizi Ricavi di cui alle lettere a) e b) del-F10 l'art. 53 del TUIR
- Altri proventi considerati ricavi esclusi quelli di cui all'art.53, comma 1, lettere c) e d) del TUIR

# ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG39U

Studi di settore

GERICO	Persone	e fisiche	Societò di perso	ne ed equiparate	Società di capitali, enti commerciali ed equiparati	Enti non commerc	ciali ed equiparati		
elementi contabili	quadro RG	quadro RF	quadro RA	quadro RB	quadro RB	quadro RA	quadro RD		
FO1	RG11, campo 2	RF59, campo 2	RA62	RB11, campo 2	RB <i>7</i> 6	RA60	RD12, campo 2		
FO2	RG12, campo 2	RF60, campo 2	RA63	RB12	RB <i>77</i>	RA61	RD13		
FO3	RG7, campo 2	RF57, campo 2	RA60	RB7, campo 2	RB74	RA58	RD8, campo 2		
FO4	RG8, campo 2	RF58, campo 2	RAÓ I	RB8	RB75	RA59	RD9		
FO5	RG13	RF61	RA64	RB13	RB78	RA62	RD14		
F06	RG14	RF62	RA65	RB14	RB79	RA63	RD15		
F07	RG1, colonna 1	RF70, colonna i	RAZ3, colonna !	RB1, colonna !	RB87, colonna 1	RAZ1, colonna 1	RD1, colonna 1		
FO8	RG15	RF63	RA66	RB15	RB8O	RA64	RD16		
FO9	RG21	RF69	RA72	RB21	RB86	RA70	RD22		
FIO	RG 2, campo 3	RF55, campo 2	RA58	RB2, campo 3	RB72	RA56	RD2, campo 3		
F11	RG3, campo 2 ·· campo 1	RF56, campo 2 ~ campo 1	RA59 - campo interno	RB3, campo 2 - campo 1	RB73 campo interno	RA57 - campo interno	RD3, campo 2 - campo 1		

# TABELLA 3 - Apprendisti

La formula di riduzione del peso degli apprendisti è la seguente:

% app = 30% x (TriTot · Tri1)/TriTot + (TriTot · Tri12)/TriTot)/2

dove

**TriTot** è pari al numero di trimestri della durata del contratto di apprendistato;

Tril è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati alla data del 1 gennaio 1998 (Tri1 vale zero in caso di inizio del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 1998);

Tri12 è pari al numero di trimestri di apprendistato compessivamente effettuati alla data del 31 dicembre 1998 (Tri 12 sarà pari a TriTot in caso di fine del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 1998).

# ESEMPIO 1

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 1 anno e mezzo iniziato in data 1/12/97 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20.000.000: Tri Tot 6 trimestri
Tri 1 0 trimestri
Tri 1 4 trimestri

% app = 
$$30\% \times \frac{\left[\frac{10 - 0}{6} + \frac{10 - 41}{6}\right]}{2} = 20\%$$

la spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a l. 16.000.000.

### ESEMPIO 2

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 3 anni e mezzo iniziato in data 1/8/96 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a  $1/20.000\,000$ :

TriTot 14 trimestri
Tri 1 5 trimestri
Tri 12 9 trimestri
$$\frac{14 + 5}{14 + 14} = 100$$
% app = 30% x  $\frac{14 + 5}{14} + \frac{14 + 9}{14} = 1$ 

la spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a l. 17.000.000.

#### ESEMPIO 3

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 5 anni iniziato in data 1/5/98 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20.000.000.

% app = 
$$30\% \times \frac{\left\{\frac{(20 \cdot 0)}{20} + \frac{(20 \cdot 2)}{20}\right\}}{2} = 28,5\%$$

la spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a l. 14.300.000

la formula riduce il peso dell'apprendista nella stimo del ricavo in modo decrescente rispetto al periodo di apprendistato complessivamente effettuato.

Minore è il periodo di apprendistato effettuato, maggiore sarà la percentuale di sconto.

### **DURATA DEL CONTRATTO DI APPRENDISTATO: 6 TRIMESTRI**

Tri 12 è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/98	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 1/1/98	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/98	% di riduzione del peso degli apprendisti nella stima del ricavo
(Tri 1	2 sarà pari a TriTot in caso di fine del contro	atto di apprendistato nel corso dell'anno 199	8)
01/12/1998	0	0	30,0%
01/10/1998	0	1	27,5%
01/06/1998	0	2	25,0%
01/04/1998	0	3	22,5%
01/01/1998	0	4	20,0%
01/10/1997	1	5	15,0%
01/06/1997	2	6	10,0%
01/04/1997	3	6	7,5%
01/01/1997	4	6	5,0%
01/10/1996	5	6	2,5%

	Riservato alla Banca o alle Poste italiane Spa  N. Protocollo  L
	DENOMINAZIONE, RAGIONE SOCIALE owero COGNOME E NOME
	CODICE FISCALE
ASSEVERAZIONE Riservato al C.A.F. o al professionista (art. 35 del D.L.G.S. 9 luglio 1997, n. 241 e successive modificazioni)	Codice fiscale del responsabile del C.A.F. o del professionista  Firma del responsabile del C.A.F. o del professionista

**SG43U** 

50.20.2 Riparazioni di carrozzerie di autoveicoli.

Modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore da allegare alla dichiarazione dei redditi modello UNICO 99

PERIODO D'IMPOSTA 1998



CODICE FISCA	LE												
		-	-	ı	-		1					-	
	Щ.				!_								ا
								_			1		
	NU	MER	O PR	OGI	RESSI	VO I	JNIT	à pr	ODU	TIV	٩L	丄	

50.20.2 Riparazioni di carrozzerie di autoveicoli.

PERSONA FISICA COGNOME	NOME	
SOGGETTO DIVERSO DA PERSONA FISICA		
Personale addetto all'attività	Attenzione: Barrare la casella solo se i dati relativi a tutti i fighi il ci non sono variati rispetto a quelli comunicati con il ques	
A01 Dirigenti		numero giornate retribuite
A02 Quadri		numero giornate retribuite
A03 Impiegati		numero giomate retribuite
A04 Operai generici		numero giornate retribuite
A05 - Operai specializzati		numero giornate retribuite
A06 Dipendenti a tempo parziale		numero giomate retribuite
A07 Apprendisti		numero giornate retribuite
A08 - Assunti con contratto di formazione e lavo	oro o a termine e lavoranti a domicilio	numero giornate retribuite
A09 - Collaboratori coordinati e continuativi che	e prestano attività prevalentemente nell'impresa	numero
A10 - Collaboratori coordinati e continuativi div	ersi da quelli di cui al rigo precedente	numero
All Collaboratori dell'impresa familiare e coni	iuge dell'azienda coniugale	numero
A12 Familiari diversi da quelli di cui al rigo pro	ecedente che prestano attività nell'impresa	numero
A13 Associati in partecipazione che apportano	lavoro prevalentemente nell'impresa	numero
A14 - Associati in partecipazione diversi da quel	lli di cui al rigo precedente	numero
A15 Soci con occupazione prevalente nell'impr	resa	numero
A16 Soci diversi da quelli di cui al rigo precede	ente	numero
A17 - Amministratori non soci		numero

23			CODI	CE FISC	ALE									
<b>L</b> egoe					1	NUMERO	D PRC	GRES	SSIV	O UN	IITÀ PR	) DD(	JTTIVA	
<b>(00</b> )	Mode	ello <b>SG</b> 4	131	IJ										
Unità locale destinata all'esercizio dell <sup>i</sup> attività	Attenzione:	Barrare la casella solo se i non sono vanati rispetto a c								•				
B01 · Comune														
B02 - Provincia							L_							
B03 - Potenza installata								kw						
B04 - Superficie destinata ad officina								Mc						
B05 - Locali destinati all'accesso dei clienti								Мс						
B06 - Magazzino o deposito						L		Mo	1	•				
B07 - Uffici						L		Мо	1					
B08 - Superficie esterna destinata all'eserciz	cio dell'attività							Мо	•					
Elementi specifici dell'attività	Attenzione:	: Barrare la casella solo se i non sono variati rispetto a e												
Modalità di espletamento dell'attività														
D01 Officina indipendente								har	rare la	casella				
D02 - Officina autorizzata								har	rare la	caselia				
D03 - Officina in centro auto integrato								bar	rare la	casella				
Tipo di intervento														
D04 · Attività generale di carrozzeria						L		4						
D05 Verniciatura														
D06 · Battilamiera o lattoniera														
D07 · Risagomatura parti in resina						L		_] 4						
D08 - Installazione e sostituzione cristalli						L_								
D09 · Restauro auto storiche						L		4						
D10 - Riparazione veicoli da campeggio (T.	.A.T.S.)					L		4						
						TO	T = 10	00 %						



CODICE FISCA	LE												
1 1 1 1			1	-			ŀ	i	Ì	-	-		
LLL													
											1	1	- {
	NU	MER	O PR	OGF	RESSI	VO L	JNITÀ	N PR	DDC	TTIVA	\ L		

# Elementi specifici dell'attività (segue)

Etementi specifici den antivad (segue)	
Tipologia clientela	
D11 - Persone fisiche	4
D12 - Società ed enti	*
D13 - Società ed enti con i quali esiste una convenzione e/o un appalto	4
D14 Teams sportivi	
	TOT = 100 %
Altri elementi specifici	
D15 Spese per la manutenzione delle attrezzature, degli impianti e dei l	ocali .000
D16 · Spese per assicurazione	.000
D17 · Corsi di aggiornamento	numero ore
Consumi vari e smaltimento rifiuti	
D18 · Filtri per aspiratori automatici	numero
D19 Filtri per forni o cabine verniciatura	numero
D20 - Rifiuti riciclabili	Кд
D21 Rifiuti speciali / Tossici / Nocivi	к
D22 - Fanghi	Kg
D23 - Plastica	Kg
Beni strumentali Attenzione: Barrare la casella s	olo se i dati relativi a futti i nghi il cui codice inizia con la lettera "E"
non sono vanati ns	petto a quelli comunicati con il questionano - Vedere istruzioni
E01 Apparecchi per controllo gruppi ottici	numero
E02 · Banchi di lavoro attrezzati	numero
E03 · Banchi riscontro scocca	numero
E04 - Cabine verniciatura o forni	nurnero
E05 - Carri attrezzi	numero
E06 - Saldatrici autogene	numero
E07 Sistemi di tiraggio	numero
E08 · Ponti sollevatori a due colonne	numero
E09 - Locali esclusivi tintometro	numero
Adeguamento agli Studi di Settore	
W01 - Corrispettivi dichiarati per adeguamento	1
agli Studi di Settore	.000
Altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli Studi di Settore	
X01 Spese per le prestazioni di lavoro degli apprendisti	.000
X02 · Ammontare delle spese di cui al rigo X01 utilizzate ai fini del calc	.000
DATAFIRMA	

# ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG43U

Studi di settore

# 1. GENERALITÀ

Il presente modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore SG43U va compilato con riferi-mento al periodo d'imposta 1998 e si compone dei seguenti quadri:

frontespizio;

 personale addetto all'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "A");

• unità locale destinata all'esercizio dell'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera

• elementi specifici dell'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "D");

• beni strumentali (i cui righi sono identificati dalla lettera "E");

• adeguamento agli studi di settore (il cui ri-

go è identificato dalla lettera "W");
• altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore (i cui righi sono identificati dalla lettera "X").

#### **ATTENZIONE**

Il presente modello va allegato alla dichia-razione dei redditi modello Unico 99 che viene presentato ad una banca convenzionata o ad un ufficio postale utilizzando moduli continui o composti di fogli singoli receduti dalla copertina e spillati tra loro. Nonostante quanto precisato sulla busta è necessario spillare i singoli fogli che com-pongono il predetto modello. Si precisa che non devono, invece, essere spillati gli altri quadri che compongono la dichiara-zione. I soggetti abilitati all'invio telemati-co delle dichiarazioni fiscali possono inviare i dati contenuti nel presente modello anche oltre il termine ordinario di presentazione della dichiarazione dei redditi e fino al 30 novembre 1999.

L'invio telematico dei dati contenuti nel presente modello deve essere effettuato dal medesimo utente del Servizio telematico che ha trasmesso i dati contenuti nella dichiarazione dei redditi alla quale il predetto modello si riferisce

I predetti utenti devono rilasciare al contribuente copia conforme a quella da presentare alla banca o all'ufficio postale.

Si ricorda che i soggetti tenuti alla compilazione del presente modello devono barrare in dichiarazione dei redditi la casella "Studi di settore" collocata nello spazio riservato alla firma della dichiarazione.

# 2. SOGGETTI OBBLIGATI

Il presente modello può essere utilizzato esclusivamente dai soggetti che svolgono come attività prevalente quella di:

50.20.2 - Riparazioni di carrozzerie di autoveicoli.

Per attività prevalente si intende l'attività dalla quale è derivato il maggiore ammontare dei ricavi conseguiti nel 1998.

soggetti che determinano il reddito con cri-teri "forfetari" ancorché sia precluso nei loro

confronti l'accertamento in base agli studi di settore, sono tenuti alla presentazione del presente modello. I dati comunicati saranno utilizzati per valutare se le caratteristiche strutturali dell'impresa sono coerenti con i ricavi dichiarati.

In presenza delle cause di esclusione e delle cause di inapplicabilità elencate nei successivi paragrafi non è invece necessario compilare ed inviare il presente modello (ad esclusione dell'ipotesi di soggetti "forfetari").

# 3. CAUSE DI ESCLUSIONE DALLA APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Sono esclusi dalla applicazione degli studi di settore i contribuenti che:

hanno dichiarato ricavi di cui all'articolo 53, comma 1, esclusi quelli di cui alla lett. c), del TUIR, di ammontare superiore ai 10 miliardi di lire;

hanno un periodo di imposta di durata di-versa da 12 mesi, indipendentemente dalla circostanza che tale arco temporale sia o meno a cavallo di due esercizi;

hanno iniziato o cessato l'attività nel corso del periodo d'imposta. Si ricorda che il periodo che precede l'inizio della liquidazione è considerato periodo di cessazione dell'attività;

determinano il reddito con criteri "forfetari" non si trovano in un periodo di normale svolgimento dell'attività;

sono incaricati alle vendite a domicilio; si avvalgono del regime fiscale sostitutivo previsto dal decreto legislativo 10 giugno 1994, n. 357 convertito con modificazioni. dalla legge 8 agosto 1994, n. 489.

Si considerano periodi di non normale svolgimento dell'attività:

a) i periodi nei quali l'impresa è in liquidazione ordinaria, ovvero liquidazione coat-ta amministrativa o fallimentare; b) i periodi nei quali l'impresa non ha ancora

iniziato l'attività produttiva prevista dall'og-getto sociale, ad esempio perché:

la costruzione dell'impianto da utilizzare per lo svolgimento dell'attività si è protratta oltre il primo periodo d'imposta, per cause non dipendenti dalla volontà dell'imprenditore;

non sono state rilasciate le autorizzazio ni amministrative necessarie per lo svolgimento dell'attività, a condizione che le stesse siano state tempestivamente ri-

viene svolta esclusivamente un'attività di ricerca propedeutica allo svolgimento di altra attività produttiva di beni e servizi, sempreché l'attività di ricerca non consenta di per sé la produzione di beni e servizi e quindi la realizzazione di proventi:

c) il periodo in cui si è verificata l'interruzione dell'attività per tutto l'anno a causa della ristrutturazione dei locali. In questa ipotesi è però necessario che la ristrutturazione riguardi tutti l'attività; locali in cui viene esercitata

d) il periodo in cui l'imprenditore individuale o la società hanno affittato l'unica azienda;

e) il periodo in cui il contribuente ha sospeso l'attività ai fini amministrativi dandone comunicazione alla Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura.

# 4. CAUSE DI INAPPLICABILITÀ DEGLI STUDI DI SETTORE

l'articolo 2 di ciascuno dei tre decreti mini-steriali del 30 marzo 1999 di approvazione degli studi di settore relativi ad attività economiche svolte, rispettivamente, nel settore delle manifatture, dei servizi e del commercio, in-dividua le cause al verificarsi delle quali gli studi di settore divengono inapplicabili anche nei confronti dei contribuenti che esercitano una delle attività per le quali gli studi stessi sono stati elaborati.

In base a tale disposizione, gli studi di setto-re approvati con i predetti decreti non si ap-

plicano:

nel caso in cui l'esercizio dell'attività d'impresa nei settori delle manifatture, dei servizi e del commercio è svolto, rispettivamente, attraverso l'utilizzo di più punti di produzione e di vendita in locali non contigui a quelli di produzione, di più punti di produzione ovvero di più punti di vendita;

nel caso di esercizio di due o più attività d'impresa, non rientranti nel medesimo studio di settore, se l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti (non rientranti tra quelle prese in considerazione dallo studio di settore) supera il 20 per cento dell'ammontare totale dei ricavi dichiarati;

nei confronti di società cooperative, società consortili e consorzi che operano esclusivamente a favore delle imprese socie o associate:

4. nei confronti delle società cooperative costituite da utenti non imprenditori che operano esclusivamente a favore degli utenti

Con riferimento alle cause di inapplicabilità di cui ai punti 1 e 2, si precisa che, qualora sia stata tenuta separata contabilizzazione per ciascun punto di produzione e/o di vendita ovvero per ciascuna attività esercitata, di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, questi ultimi risultano applicabili.

Per quanto riguarda la causa di inapplicabilità di cui al punto 1, nelle istruzioni per la compilazione della dichiarazione dei redditi è stato chiarito che si verifica l'esercizio dell'attività di produzione o di vendita in più punti qualora questi ultimi siano diversi, ad esempio, da locali o spazi adibiti a deposito, a magazzino, uffici.

I citati decreti ministeriali stabiliscono che la causa di inapplicabilità in commento non si ve rifica quando la presenza di più punti di pro-duzione o di vendita costituisce una caratteristica dell'attività esercitata. E' il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai seguenti codici: SG39U; SG50U; SG61A; SG61B; SG61C; SG61D; SG68U; SG70U; SM03A; SM03B; SM03C; SM03D.

# ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG43U

Studi di settore

Per quanto concerne la causa di inapplicabilità individuota al punto 2, si precisa che essa si verifica nei casi in cui il contribuente eserciti, oltre all'attività prevalente in termini di ricavi realizzati, una o più altre attività non prevalenti non rientranti tra quelle per le quali è stato approvato il medesimo studio di settore, qualora l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti superi il 20 per cento dei ricavi complessivamente dichiarati.

# 5. MODALITÀ DI COMPILAZIONE

Per l'applicazione degli studi di settore si tiene conto di variabili di natura contabile ed extra contabile. La individuazione di tali variabili è contenuta nei decreti di approvazione dei singoli studi di settore. Le variabili di tipo contabile sono sostanzialmente analoghe a quelle previste per l'applicazione dei parametri. Le istruzioni per la determinazione del loro valore sono contenute in quelle relative alla compilazione dei quadri dei modelli di dichiarazione concernenti la determinazione del reddito di impresa. Nella tabella n. 1, so no indicati · dati contabili rilevanti ai fini della applicazione dello studio di settore ed il campo del prodotto informatico GE.RI.CO. (da utilizzare per l'applicazione degli studi di settore) nel quale vanno riportati; nella **tabella n. 2**, i righi dei modelli di dichiarazione contenenti i predetti elementi contabili. Nelle istruzioni per la compilazione del presente modello è definito il valore da attribuire alle variabili di carattere extracontabile, in analogia a quanto previsto nei questionari già inviati ai contribuenti, fatte salve alcune precisazioni che si è ritenuto utile fornire sulla base delle valutazioni emerse in sede di elaborazione e validazione dei singoli

l dati richiesti in percentuale possono essere forniti con una approssimazione tale da non inficiare la sostanziale attendibilità dell'informazione richiesta.

Eventuali errate indicazioni assumeranno rilievo solo se tali da rendere palesemente non si gnificativo il·dato preso in considerazione aini dell'applicazione dello studio di settore. Non vanno mai indicati importi con decimali, neanche per i dati percentuali.

# **ATTENZIONE**

Il contribuente, qualora risulti per lui più agevole, ha facoltà di non compilare i righi relativi ai dati che non sono variati rispetto a quanto precedentemente comunicato all'Amministrazione finanziaria con il Questionario inviato nell'anno 1997. Nel caso di conferma di tutti i dati relativi ad un singolo quadro che compone il modello, va barrata la casella appositamente predisposta. Se nell'ambito di un quadro è variato anche un solo dato, la predetta casella non deve essere barrata. Il contribuente in tal caso può anche limitarsi ad indicare i soli dati che risulta-no variati. Nel caso in cui il rigo relativo ad una variabile indicata nel Questionario inviato nel 1997 non deve essere compilato, in corrispondenza di tale rigo va indicato il valore "0" (ad esempio, se al rigo A1 "Dirigenti" era stato riportato un numero di giornate retribuite pari a 312 e nell'esercizio 1998 tale dato è inesistente in quanto l'azienda non ha occupato dirigenti, in sede di compilazione del modello nel rigo A01, andrà indicato "0"). Tale indicazione non deve essere obbligatoriamente fornita se nel Questionario inviato nel 1997, non sia stato indicato alcun valore.

# 6. RISULTATI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Inserendo i valori delle variabili contabili ed extra contabili nel prodotto software reso gratuitamente disponibile dall'Amministrazione finanziaria è possibile verificare la posizione del contribuente. L'applicazione GE.RI.CO. è prelevabile dal sito INTERNET del Ministero delle finanze e dal Servizio telematico (per gli utenti del predetto Servizio). Per conoscere l'ammontare dei ricavi presunti sulla base degli studi di settore contribuenti possono anche rivolgersi agli uffici delle entrate e delle imposte dirette, ai quali dovranno presentare il presente modello debitamente compilato e comunicare dati contabili indicati nelle tabelle 1 e 2.

L'applicazione denominata GE.RI.CO. fornisce indicazioni in ordine:

alla congruità dei ricavi dichiarati;

alla coerenza dei principali indicatori economici (ad esempio la produttività per addetto, la rotazione del magazzino) che caratterizzano l'attività svolta dal contribuente, rispetto ai valori minimi e massimi assumibili con riferimento a comportamenti normali degli operatori del settore che svolgono l'attività con analoghe caratteristiche.

#### 7. ASSEVERAZIONE DEI DATI PRESI A BASE PER L'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE E VISTO DI CONFORMITÀ

In base all'articolo 35 del decreto legislativo 9 luglio 1997 n. 241, così come introdotto dall'articolo 1, comma 1 del decreto legislativo 28 dicembre 1998, n. 490, i responsabili dell'assistenza fiscale dei centri costituiti dai soggetti di cui all'articolo 32, comma 1, lettere a), b) e c) (CAF imprese) ed i soggetti abilitabili al-la trasmissione telematica delle dichiarazioni indicati alle lettere a) e b) del comma 3, dell'articolo 3, del Decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322, (professionisti abilitabili) possono rilasciare, su richiesta dei contribuenti, l'asseverazione prevista nel comma 1, lett. b), dello stesso articolo. A tal fi ne, i predetti soggetti devono verificare che gli elementi contabili ed extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria nei modelli di dichiarazione e rilevanti ai fini dell'applicazio ne degli studi di settore corrispondano a quelli risultanti dalle scritture contabili e da altra ido nea documentazione. A tal fine dovrà, ad esempio, essere accertato:

che il costo del venduto comunicato ai fini dell'applicazione degli studi di settore risulti effettivamente uguale alla differenza tra le esistenze iniziali più gli acquisti dell'esercizio e le rimanenze finali così come risultanti dalla contabilità, senza necessità di effettuare, a tal fine, accertamenti in ordine alla reale consistenza delle giacenze fisicamente esistenti in magazzino;

che . dati relativi ai beni strumentali, diversi dagli immobili, di cui si è tenuto conto nell'applicazione degli studi di settore trovino corrispondenza con quanto annotato nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro-degli inventari o, per soggetti in regime di contabilità semplificata, nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA;

che altre spese indicate nelle dichiarazioni e rilevanti ai fini degli studi, corrispondano effettivamente ai relativi importi annotati nelle scritture contabili.

L'asseverazione non deve essere effettuata relativamente ai dati:

- a) per i quali è necessario esaminare l'intera documentazione contabile o gran parte di essa come nel caso della rilevazione dei fatti la cui rappresentazione è richiesta attraverso l'indicazione di dati espressi in forma percentuale;
- b) che implicano valutazioni non rilevabili documentalmente e che, come tali, non possono che essere effettuate dal contribuente;
   c) relativi alle unità locali destinate all'eserci-

zio dell'attività.

Si fa presente, infine, che nell'emanando regolamento di attuazione delle disposizioni contenute nel capo V del decreto legislativo n. 241 del 1997 è previsto che il rilascio del visto di conformità di cui all'articolo 35, comma 1. lett. a), dello stesso decreto implica, tra l'altro, l'attestazione della congruità dell'ammontare dei ricavi o dei compensi dichiarati a quelli determinabili sulla base degli studi di settore, ove applicabili, ovvero l'attestazione di cause che giustificano l'eventuale scostamento.

# 8. FRONTESPIZIO

Nel presente modello vanno indicati: in alto a destra il codice fiscale e il numero progressivo dell'unità produttiva, cognome e nome in caso di persona fisica ovvero la denominazione o la ragione sociale in caso di soggetto diverso da persona fisica.

Si precisa inoltre che:

- in presenza di attività commerciali con diversi punti vendita, attività manifatturiere con più stabilimenti produttivi o più punti vendita, attività dei servizi con più punti di produzione (esclusi quindi i depositi, magazzini, gli uffici, ecc.) per le quali sia stata tenuta separata contabilizzazione per ciascun punto di vendita e/o di produzione di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, il campo relativo al numero progressivo dell'unità produttiva va compilato per ogni pagina del presente modello.

# ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE **DEL MODELLO SG43U**

Studi di settore

# 9. PERSONALE ADDETTO ALL'ATTIVITÀ

#### **ATTENZIONE**

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da A01 ad A17 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Nel quadro in oggetto sono richieste informazioni relative al personale addetto all'attività. Al riguardo, si precisa che per individuare il numero dei collaboratori coordinati e continuativi, degli associati in partecipazione e dei soci è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 1998. Con riferimento al personale dipendente, compresi gli apprendisti e gli assunti con contratti di formazione e lavoro o a termine e ranti a domicilio va, invece, indicato il numero di giornate retribuite, a prescindere dalla durata del contratto e dalla sussisten-za, alla data del 31 dicembre 1998, del rapporto di lavoro. Pertanto, ad esempio, un dipendente con contratto a tempo parziale dal 1º gennaio al 30 giugno e con contratto a tempo pieno dal 1º luglio al 20 dicembre, va computato sia tra dipendenti a tempo parziale che tra quelli a tempo pieno e va indicato per entrambi i rapporti di lavoro il numero delle giornate retribuite.Inoltre, si fa presente che, in tale quadro, non vanno indicati gli associati in partecipazione ed soci che apportano esclusivamente capitale.

In particolare, indicare:

- nei righi da A01 a A05, il numero complessivo delle giornate retribuite, relative ai lavoratori dipendenti che svolgono attività a tempo pieno (distintamente per qualifi-ca), desumibile dai modelli DM10 relativi
- nel rigo A06, il numero complessivo delle giornate retribuite, relative ai lavoratori dipendenti a tempo parziale. In tale rigo devono essere indicati anche i dati relativi ai lavoratori dipendenti a tempo parziale assunti con contratto di formazione e lavo-
- nel rigo A07, il numero complessivo delle giornate retribuite, relative agli apprendisti che svolgono attività nell'impresa determinato moltiplicando per sei il numero delle settimane desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998; nel **rigo A08**, il numero complessivo delle
- giornate retribuite, relative ai lavoranti a domicilio, agli assunti con contratto di formazione e lavoro e ai dipendenti con contratto a termine, desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998; nel **rigo A09**, il numero dei collaboratori
- coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, che prestano la loro attività prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del presente modello;

nel rigo A10, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, diversi da quelli indicati nel rigo precedente; nel **rigo A11**, il numero dei collaboratori

- dell'impresa familiare di cui all'articolo 5, comma 4, del TUIR, ovvero il coniuge dell'azienda coniugale non gestita in forma societaria
- nel rigo A12, il numero dei familiari che prestano la loro attività nell'impresa, diversi da quelli indicati nel rigo precedente (quali, ad esempio, cosiddetti familiari coadiuvanti per quali vengono versati contributi previdenziali);
- nel rigo A13, il numero degli associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del presente modello;
- nel rigo A14, il numero degli associati in partecipazione diversi da quelli indicati nel rigo precedente;
- nel **rigo A15**, il numero dei soci, inclusi soci amministratori, con occupazione prevalente nell'impresa interessata alla compilazione del presente modello. Si precisa che non si deve tener conto dei soci che apportano esclusivamente capitale, anche se soci di società in nome collettivo o di società in accomandita semplice. Non possono essere considerati soci di capitale quelli per quali risultano versati contributi previdenziali e/o premi per assicurazione contro gli infortuni nonché soci che svolgono la funzione di amministratori della società;
- nel rigo A16, il numero dei soci, inclusi soci amministratori, diversi da quelli indi-
- cati nel rigo precedente; nel **rigo A17**, il numero degli amministratori non soci. Al riguardo, si precisa che vanno indicati soltanto coloro che svolgono attività di amministratore che non possono essere inclusi nei righi precedenti. Quindi, ad esempio, gli amministratori assunti con contratto di lavoro dipendente non dovranno essere inclusi in questo rigo bensì nel rigo AO1.

# 10. UNITÀ LOCALE DESTINATA ALL'ESERCIZIO DELL'ATTIVITÀ

# ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da B01 a BO8 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Il quadro consente di rilevare informazioni concernenti l'unità locale e gli spazi che, a qualsiasi titolo, vengono utilizzati per l'esercizio dell'attività. L'unità locale da indicare in tale quadro è quella esistente alla data del 31 dicembre 1998. La superficie dell'unità locale deve essere quella effettiva, indipendentemente da quanto risulta dalla eventuale licenza amministrativa.

- In particolare, indicare:
   nel **rigo BO1**, il comune in cui è situata l'unità local
- nel **rigo BO2**, la sigla della provincia; nel **rigo BO3**, la potenza elettrica comples sivamente impegnata, espressa in KW. In caso di più contatori sommare le potenze
- elettriche impegnate; nel **rigo B04**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati allo svolgimento dell'attività (officina); nel rigo BOŠ, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali e degli spazi destinati all'accesso dei clienti; nel rigo BO6, sommando le superfici complessive, espresse in metri quadrati, di tutti gli spazi e locali destinati a magazzino e/o deposito, contigui e non al punto di produzione dei servizi;
- nel rigo B07, sommando le superfici complessive, espresse in metri quadrati, di tutti gli spazi e locali adibiti ad uffici, contigui e non al punto di produzione dei servizi: nel **rigo B08**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, degli spazi esterni destinati all'esercizio dell'attività.

# 11. ELEMENTI SPECIFICI DELL'ATTIVITÀ

#### **ATTENZIONE**

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da D01 a D23 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

# Modalità di espletamento dell'attività

la presente sezione consente di individuare le concrete modalità di svolgimento dell'attività e la natura dei servizi offerti alla clientela. In particolare, indicare

nei **righi** da **D01** a **D03** le modalità di svolgimento della propria attività [**D01**, officina iscritta al R.I.A. (Registro Italiano (Registro Autoriparatori); **DO2**, officina autorizzata da una o più case automobilistiche che espone i relativi marchi; **D03**, officina che presenta un insieme delle diverse attività che gravitano nel settore della riparazione auto e che completano le attività principali previste dalla Legge 122/92], barrando le relative caselle;

### Tipo di intervento

- nei righi da D04 a D10, la percentuale dei ricavi conseguiti, per ciascuna tipologia di servizio individuata, in rapporto ai ricavi complessivi
- Il totale delle percentuali deve risultare pari a 100;

# Tipologia clientela

-nei **righi** da **D11** a **D14**, in percentuale, per ciascuna tipologia di clientela individuata,

## ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG43U

Studi di settore

ricavi conseguiti, in rapporto ai ricavi complessivi.

Al riguardo, si precisa che rientrano tra le società da indicare nel rigo D13 anche le compagnie di assicurazione.

Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100;

#### Altri elementi specifici

 nel rigo D15, le spese sostenute per la manutenzione delle attrezzature, degli impianti e dei locali;

nel **rigo D16**, l'ammontare del premio annuo dovuto per polizze di assicurazione stipulate per la copertura dei rischi connessi alla responsabilità civile verso terzi derivante dall'attività svolto;

nel **rigo D17**, il numero delle ore di frequenza a corsi di aggiornamento;

### Consumi vari e smaltimento rifiuti

- nel rigo D18, il numero di filtri per aspiratori automatici utilizzati nel corso del 1998;
- nel **rigo D19**, il numero di filtri per forni o cabine verniciatura utilizzati nel corso del 1908
- nei **righi** da **D20** a **D23**, per ogni tipologia individuata, la quantità di materiali di rifiuto, espressa in Kg., smaltiti nel corso del 1998 e prodotti nello svolgimento del t'attività dall'impresa stessa.

#### 12. BENI STRUMENTALI

#### **ATTENZIONE**

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da E01 ad E09 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

In tale quadro va indicato, per ciascuna tipologia individuata, il numero dei beni strumentali posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo al 31 dicembre 1998.

#### 13. ADEGUAMENTO AGLI STUDI DI SETTORE

Nel **rigo W01**, indicare l'ammontare dei corrispettivi dichiarati ai fini dell'adeguamento agli studi di settore (art. 10, della l. 8 maggio 1998, n 146), qualora tale adeguamento non sia stato già indicato in dichiarazione dei redditi

#### 14. ALTRE INFORMAZIONI RILEVANTI AI FINI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

In questo quadro possono essere fornite ulteriori informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

contribuenti che non risultano congrui hanno, infatti, la facoltà di rettificare il peso delle spese per il lavoro prestato dagli apprendisti, per il quale la commissione di esperti che ha validato gli studi di settore, ha introdotto un correttivo che consente di verificare se l'eventuale differenza tra l'ammontare dei ricavi contabilizzati e quello risultante dolla applicazione dello studio di settore derivi, in tutto o in parte, dal peso attribuito alla presenza degli apprendisti in misura tale da non consentire un'esatta rappresentazio ne della realtà economica delle imprese interessate. I contribuenti possono in tal modo segnalare all'Amministrazione finanziaria che la non congruità deriva dalla particolare rilevanza che tale costo ha assunto nella determinazione dei ricavi presunti evitando, così, su tali questioni il contraddittorio con l'Amministrazione finanziaria. Nessuna segnalazione deve essere effettuata, naturalmente, dai contribuenti che risultano congrui. In base a tale correttivo, la variabile "spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti" non viene più assunta nel valore conta bile che risulta indicato nei quadri del modello di dichiarazione dei redditi, ma nel minor importo che risulta dalla applicazione del predetto correttivo.

Nel sito Internet del Ministero delle finanze sarà reso disponibile un foglio elettronico per agevolare i calcoli che vanno effettuati per determinare l'entità di tale riduzione.

i contribuenti che intendono avvalersi della riduzione in questione devono indicare:

nel **rigo X01**, l'ammontare totale delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti;

 nel rigo XO2, l'importo determinato applicando all'ammontare delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti, indicato al rigo XO1 la formula indicata nella tabella n. 3.

Il valore indicato nel rigo XO2 è quello che va considerato nel calcolo delle "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività di impresa" da riportare al codice F08 del quadro "elementi contabili" dell'applicazione GE.RI.CO.

### TABELLA 1 - Elementi contabili

- FO 1 · Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale
- FO2 · Esistenze iniziali relative a opere, forniture e servizi di durata ultrannuale
- FO3 · Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale
- FO4 Rimanenze finali relative a opere, for niture e servizi di durata ultrannuale
- FO5 Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci
- FO6 · Costo per la produzione di servizi
- FO7 Valore dei beni strumentali
- FO8 Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa
- FO9 Spese per acquisti di servizi F10 Ricavi di cui alle lettere a) e b) del l'art. 53 del TUIR
- F11 Altri proventi considerati ricavi esclusi quelli di cui all'art.53, comma 1, lettere c) e d) del TUIR

## ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE **DEL MODELLO SG43U**

Studi di settore

GERICO Person		e fisiche	Società di perso	ne ed equiparate	Società di capitali, enti commerciali ed equiparati	Enti non commerciali ed equiparati			
elementi contabili	quadro RG	quadro RF	quadro RA	quadro RB	quadro RB	quadro RA	quadro RD		
FO1	RG1 i, campo 2	RF59, campo 2	RA62	RB11, campo 2	RB <i>7</i> 6	RA60	RD12, campo 2		
F02	RG12, campo 2	RF60, campo 2	RA63	RB12	RB <i>77</i>	RA61	RD13		
F03	RG7, campo 2	RF57, campo 2	RA60	RB7, сатро 2	RB74	. RA58	RD8, campo 2		
FO4	RG8, campo 2	RF58, campo 2	RA61	RB8	RB75	RA59	RD9		
F05	RG13	RF61	RA64	RB13	RB78	RA62	RD14		
F06	RG14	RF62	RA65	RB14	RB79	RA63	RD15		
F07	RG1, colonna 1	RF70, colonna 1	RAZ3, colonna 1	RB1, colonna 1	RB87, colonna 1	RAZ1, colonna 1	RD1, colonna 1		
FO8	RG15	RF63	RAÓÓ	RB15	RB8O	RA64	RD16		
F09	RG21	RF69	RA72	RB21	RB86	RA70	RD22		
FIO	RG 2, campo 3	RF55, campo 2	RA58	RB2, campo 3	RB72	RA56	RD2, campo 3		
Fli	RG3, campo 2 campo 1	RF56, campo 2 - campo 1	RA59 campo interno	RB3, campo 2 campo 1	RB73 - campo interno	RA57 campo interno	RD3, campo 2 ··· campo 1		

## TABELLA 3 - Apprendisti

La formula di riduzione del peso degli apprendisti è la seguente:

% app = 30% x (TriTot - Tri1)/TriTot + (TriTot - Tri12)/TriTot)/2

è pari al numero di trimestri della durata del contratto di apprendistato; TriTot

dei Controllo di dipprendistato, e pori al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati alla data del 1 gennaio 1998 [Tiri] vale zero in coso di inizio del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 1998);

Tri12 è pari al numero di trimestri di apprendistato compessivamente effettuati alla data del 31 dicembre 1998 (Tr. 12 sarà pari a TriTot in caso di fine del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 1998).

#### ESEMPIO 1

Un artigiario ha un apprendista con un contratto di 1 anno e mezzo iniziato in data 1/12/97 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a 1 20,000,000 TriTot 6 trimestri Tri l O trimestri 4 trimestri

% app = 30% × 
$$\frac{\left[\frac{(6 \cdot 0)}{6} + \frac{(6 \cdot 4)}{6}\right]}{2} = 20\%$$

la spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a 1 16.000.000.

### **ESEMPIO 2**

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 3 anni e mezzo iniziato in data 1/8/96 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a t. 20.000.000:

TriTot 14 trimestri
Tri 1 5 trimestri
Tri 12 9 trimestri

% app = 30% x 
$$\frac{\left\{\frac{14 - 5}{14} + \frac{114 - 9}{14}\right\}}{2} = 15\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a 1 17.000.000.

#### ESEMPIO 3

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 5 anni iniziato in data 1/5/98 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20.000.000:

% app = 
$$30\% \times \frac{\left(\frac{(20 - 0)}{20} + \frac{(20 - 2)}{20}\right)}{2} = 28,5\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a 1 14.300.000.

La formula ríduce il peso dell'apprendista nella stima del ricavo in modo decrescente rispetto al periodo di apprendistato complessivamente effettuato.

Minore è il periodo di apprendistato effettuato, maggiore sarà la percentuale di sconto.

#### **DURATA DEL CONTRATTO DI APPRENDISTATO: 6 TRIMESTRI**

Tri 12 è pari al numero di trimestri di apprendistato camplessivamente effettuati al 31/12/98	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 1/1/98	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/98	% di riduzione del peso degli apprendisti nella stima del ricavo	
[ h]	2 sarà pari a TriTot in caso di fine del contre	atto di apprendistato nel corso dell'anno 1991	3)	
01/12/1998 .	0	0	30,0%	
01/10/1998	0	1	27,5%	
01/06/1998	0	2	25,0%	
01/04/1998	0	3	22,5%	
01/01/1998	0	4	20,0%	
01/10/1997	ļ ļ	5	15,0%	
01/06/1997	2	6	10,0%	
01/04/1997	3	6	7,5%	
01/01/1997	4	6	5,0%	
01/10/1996	5	6	2,5%	

	Riservato alla Banca o alle Poste italiane Spo  N. Protocollo  Data di presentazione  DENOMINAZIONE, RAGIONE SOCIALE ovvero COGNOME E NOME  CODICE FISCALE
ASSEVERAZIONE  Riservato al C.A.F. o al professionista (art. 35 del D.L.G.S. 9 luglio 1997 n. 241 e successive modificazioni)	Codice fiscale del responsabile del C.A.F. o del professionista  Firmo del responsabile del C.A.F. o del professionista

**SG46U** 

29.31.2 Riparazione di trattori agricoli.

Modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore da allegare alla dichiarazione dei redditi modello UNICO 99

PERIODO D'IMPOSTA 1998



CODICE FISC	ALE											
									Ì			
<u> </u>	11	.L	Щ			L	L		t		Ц	لــــــا
											l	İΙ
	NU	MERO	PROX	GRES	SIV	J UN	II ATI	ROL	ודוטג	VA		ш

## Modello **SG46U**

29.31.2 Riparazione di trattori agricoli.

PERSONA FISICA COGNOME	NOME 	1
SOGGETTO DIVERSO DA PERSONA FISIO DENOMINAZIONE O RAGIONE SOCIALE	CA	
Personale addetto all'attività	Attenzione: Barrare la casella solo se i dati relativi a lutti i nghi il cui co non sono variati napetto a quelli comunicati con il question	
A01 Dirigenti		numero giomate retribuite
A02 - Quadri		numero giornate retribuite
A03 - Impiegati		numero giornate retribuite
A04 - Operai generici		numero giórnate retribuite
A05 - Operai specializzati		numero giornate retnbuite
A06 - Dipendenti a tempo parziale		numero giornate
A07 Apprendisti		numero giornate
A08 - Assunti con contratto di formazione e la	avoro o a termine e lavoranti a domicilio	numero giornate
A09 - Collaboratori coordinati e continuativi c	che prestano attività prevalentemente nell'impresa	numero
A10 - Collaboratori coordinati e continuativi c	diversi da quelli di cui al rigo precedente	numero
A11 - Collaboratori dell'impresa familiare e co	oniuge dell'azienda coniugale	numero
A12 Familiari diversi da quelli di cui al rigo	precedente che prestano attività nell'impresa	numero
A13 - Associati in partecipazione che apportar	no lavoro prevalentemente nell'impresa	numero
A14 - Associati in partecipazione diversi da qu	uelli di cui al rigo precedente	numero
A15 - Soci con occupazione prevalente nell'in	npresa	numero
A16 - Soci diversi da quelli di cui al rigo prece	edente	numero
A17 - Amministratori non soci		numero

		CODICE FIS	JMERC	PROG	RESSIV	<u></u>	ITÀ PI	RODU
	Modello <b>SG</b>		 alian intoi		···· 181			
Unità locale destinata all'esercizio dell'attività	Attenzione: Barrare la casella solo se non sono vanati rispetto a							
B01 Comune			 					
B02 - Provincia			L					
B03 - Potenza installata				k	*			
B04 - Superficie destinata ad officina			<u></u>	^^	<b>t</b> q			
B05 - Locali destinati all'accesso dei client	i		L	^^^	<b>4</b> q			
B06 · Magazzino o deposito					<b>1</b> q			
B07 · Uffici			L_		fq			
B08 · Superficie esterna destinata all'eserci	izio dell'attività				İq			
Elementi specifici dell'attività	Attenzione: Barrare la casella solo se non sono variati rispetto a							
Modalità di espletamento dell'attività:		•						
Tipo di intervento								
D01 Attività generale riparazione e manu	tenzione trattori				4			
D02 Attività generale riparazione e manu	tenzione attrezzi agricoli				4			
D03 - Recupero mezzi guasti					*			
Tipologia clientela								
D04 - Privati			ŀ	1.	L			
D05 - Imprenditori agricoli				一.	*			
D06 - Cooperative agricole				i.				
D07 - Consorzi agrari				i.				
			TOT =	= 100 %				
Altri elementi specifici								
D08 - Spese per la manutenzione delle attre	ezzature, degli impianti e dei loca	li	 		000			
Smaltimento rifiuti								
D09 - Riciclabili				K	,			
D10 - Speciali / Tossici / Nocivi					9			

	İ	CODICE FISCALE							
<b>j</b> ebe			numero i	PROGRESS	AU OVI	NITÀ PRO	ODUTTI	" L	
499	Modello <b>SG4</b>	6U							
Beni strumentali	Attenzione: Barrare la casella solo se i dati non sono variati rispetto a quell				·				
E01 - Automezzi di soccorso e traino				numaro					
E02 · Mole				numero					
E03 · Torni				numero					
E04 Trapani a colonna			L	numero					
E05 · Visualizzatori micro-fiches degli esplosi				numero					
Adeguamento agli Studi di Settore									
W01 - Corrispettivi dichiarati per adeguamento									
agli Studi di Settore				000					
Altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione de	egli Studi di Settore								
X01 Spese per le prestazioni di lavoro degli ap	pprendisti	L		000					
X02 · Ammontare delle spese di cui al rigo X01	utilizzate ai fini del calcolo	L		.000					
DATA	FIRMA								

## ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG46U

Studi di settore

#### 1. GENERALITÀ

Il presente modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dello stu dio di settore SG46U va compilato con riferimento al periodo d'imposta 1998 e si compone dei seguenti quadri:

- frontespizio;
- personale addetto all'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "A");
- unità locale destinata all'esercizio dell'attività (i cui righi sono identificati dalla let-
- elementi specifici dell'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "D");
- beni strumentali (i cui righi sono identificati dalla lettera "E");
- adeguamento agli studi di settore (il cui rigo è identificato dalla lettera "W")
- altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore (i cui righi sono identificati dalla lettera "X").

#### **ATTENZIONE**

Il presente modello va allegato alla dichiarazione dei redditi modello Unico 99 che viene presentato ad una banca convenzionata o ad un ufficio postale utilizzando moduli continui o composti di fogli singoli preceduti dalla copertina e spillati tra loro. Nonostante quanto precisato sulla busta è necessario spillare i singoli fogli che compongono il predetto modello. Si precisa che non devono, invece, essere spillati gli altri quadri che compongono la dichiarazione. I soggetti abilitati all'invio telemati-co delle dichiarazioni fiscali possono inviare i dati contenuti nel presente modello anche oltre il termine ordinario di presentazione della dichiarazione dei redditi e fino al 30 novembre 1999.

L'invio telematico dei dati contenuti nel presente modello deve essere effettuato dal medesimo utente del Servizio telematico che ha trasmesso i dati contenuti nella dichiarazione dei redditi alla quale il predetto modello si riferisce.

I predetti utenti devono rilasciare al contribuente copia conforme a quella da presentare alla banca o all'ufficio postale.

Si ricorda che i soggetti tenuti alla compilazione del presente modello devono barrare in dichiarazione dei redditi la casella "Studi di settore" collocata nello spazio riservato alla firma della dichiarazione.

#### 2. SOGGETTI OBBLIGATI

Il presente modello può essere utilizzato esclusivamente dai soggetti che svolgono come attività prevalente quella di:

29.31.2 Riparazione di trattori agricoli. Per attività prevalente si intende l'attività dalla quale è derivato il maggiore ammontare dei ricavi conseguiti nel 1998.

I soggetti che determinano il reddito con cri-teri "forfetari" ancorché sia precluso nei loro confronti l'accertamento in base agli studi di settore, sono tenuti alla presentazione del presente modello. I dati comunicati saranno utilizzati per valutare se le caratteristiche strutturali dell'impresa sono coerenti con i ricavi dichiarati

In presenza delle cause di esclusione e delle cause di inapplicabilità elencate nei successivi paragrafi non è invece necessario compilare ed inviare il presente modello (ad esclusione dell'ipotesi di soggetti "forfetari").

#### 3. CAUSE DI ESCLUSIONE DALLA APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Sono esclusi dalla applicazione degli studi di settore i contribuenti che:

hanno dichiarato ricavi di cui all'articolo 53, comma 1, esclusi quelli di cui alla lett. c), del TUIR, di ammontare superiore ai 10 miliardi di lire;

hanno un periodo di imposta di durata diversa da 12 mesi, indipendentemente dalla circostanza che tale arco temporale sia o meno a cavallo di due esercizi

hanno iniziato o cessato l'attività nel corso del periodo d'imposta. Si ricorda che il periodo che precede l'inizio della liquidazione è considerato periodo di cessazione dell'attività:

determinano il reddito con criteri "forfetari" non si trovano in un periodo di normale svolgimento dell'attività;

sono incaricati alle vendite a domicilio; si avvalgono del regime fiscale sostitutivo previsto dal decreto legislativo 10 giugno

1994, n. 357 convertito con modificazioni, dalla legge 8 agosto 1994, n. 489

Si considerano periodi di non normale svolgimento dell'attività:

a) i periodi nei quali l'impresa è in liquidazione ordinaria, ovvero liquidazione coatta amministrativa o fallimentare;
b) i periodi nei quali l'impresa non ha ancora

iniziato l'attività produttiva prevista dall'oggetto sociale, ad esempio perché:

la costruzione dell'impianto da utilizzare per lo svolgimento dell'attività si è protratta oltre il primo periodo d'imposta, per cause non dipendenti dalla volontà dell'imprenditore;

non sono state rilasciate le autorizzazioni amministrative necessarie per lo svolgimento dell'attività, a condizione che le stesse siano state tempestivamen-

te richieste;

viene svolta esclusivamente un'attività di ricerca propedeutica allo svolgimento di altra attività produttiva di beni e servizi, sempreché l'attività di ricerca non consenta di per sé la produzione di beni e servizi e quindi la realizzazione di

proventi; c) il periodo in cui si è verificata l'interruzione dell'attività per tutto l'anno a causa della ri-strutturazione dei locali. In questa ipotesi è però necessario che la ristrutturazione ri-guardi tutti i locali in cui viene esercitata 'attività

d) il periodo in cui l'imprenditore individuale o la società hanno affittato l'unica azienda:

el il periodo in cui il contribuente ha sospeso

l'attività ai fini amministrativi dandone comunicazione alla Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura.

#### 4. CAUSE DI INAPPLICABILITÀ DEGLI STUDI DI SETTORE

l'articolo 2 di ciascuno dei tre decreti mini-steriali del 30 marzo 1999 di approvazione degli studi di settore relativi ad attività economiche svolte, rispettivamente, nel settore delle manifatture, dei servizi e del commercio, individua le cause al verificarsi delle quali gli studi di settore divengono inapplicabili anche nei confronti dei contribuenti che esercitano una delle attività per le quali gli studi stessi sono stati elaborati

In base a tale disposizione, gli studi di settore approvati con i predetti decreti non si applicano:

- nel caso in cui l'esercizio dell'attività d'impresa nei settori delle manifatture, dei servizi e del commercio è svolto, rispettivamente, attraverso l'utilizzo di più punti di produzione e di vendita in locali non contigui a quelli di produzione, di più punti di
- produzione ovvero di più punti di vendita; nel caso di esercizio di due o più atti-vità d'impresa, non rientranti nel medesimo studio di settore, se l'importo com-plessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti (non rientranti tra quelle prese in considerazione dallo studio di settore) supera il 20 per cento dell'ammontare totale dei ricavi dichia-
- 3. nei confronti di società cooperative, società consortili e consorzi che operano esclusivamente a favore delle imprese socie o associate;
- 4. nei confronti delle società cooperative costituite da utenti non imprenditori che operano esclusivamente a favore degli utenti stessi

Con riferimento alle cause di inapplicabilità di cui ai punti 1 e 2, si precisa che, qualora sia stata tenuta separata contabilizzazione per ciascun punto di produzione e/o di vendita ovvero per ciascuna attività esercitata, di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, questi ultimi risultano applicabili.

Per quanto riguarda la causa di inapplicabilità di cui al punto 1, nelle istruzioni per la compilazione della dichiarazione dei redditi è stato chiarito che si verifica l'esercizio dell'attività di produzione o di vendita in più punti qualora questi ultimi siano diversi, ad esempio, da locali o spazi adibiti a deposito, a magazzino, uffici

1 citati decreti ministeriali stabiliscono che la causa di inapplicabilità in commento non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica dell'attività esercitata. E' il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai seguenti codici: SG39U; SG50U; SG61A; SG61B; SG61C: SG61D; SG68U; SG70U; SM03A; SM03B; SM03C: SM03D.

Per quanto concerne la causa di inapplicabi-

## ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG46U

Studi di settore

lità individuata al punto 2, si precisa che es-sa si verifica nei casi in cui il contribuente eserciti, oltre all'attività prevalente in termini di ricavi realizzati, una o più altre attività non prevalenti non rientranti tra quelle per le qua-li è stato approvato il medesimo studio di settore, qualora l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti su peri il 20 per cento dei ricavi complessivamente dichiarati

#### 5. MODALITÀ DI COMPILAZIONE

Per l'applicazione degli studi di settore si tie-ne conto di variabili di natura contabile ed extra contabile. La individuazione di tali variabili è contenuta nei decreti di approvazione dei singoli studi di settore. Le variabili di tipo contabile sono sostanzialmente analoghe a quelle previste per l'applicazione dei parametri. Le istruzioni per la determina zione del loro valore sono contenute in quelle relative alla compilazione dei quadri dei modelli di dichiarazione concernenti la determinazione del reddito di impresa. Nella tabella n. 1, sono indicati i dati contabili ri-levanti ai fini della applicazione dello studio di settore ed il campo del prodotto informa-tico GE.RI.CO. do utilizzare per l'applica-zione degli studi di settore nel quale vanno riportati; nella tabella n. 2, righi dei modelli di dichiarazione contenenti predetti elementi contabili.

Nelle istruzioni per la compilazione del pre-sente modello è definito il valore da attribuire alle variabili di carattere extracontabile, in analogia a quanto previsto nei questionari già inviati ai contribuenti, fatte salve alcune precisazioni che si è ritenuto utile fornire sulla base delle valutazioni emerse in sede di elaborazione e validazione dei singoli studi.

dati richiesti in percentuale possono essere forniti con una approssimazione tale da non inficiare la sostanziale attendibilità dell'informazione richiesta.

Eventuali errate indicazioni assumeranno rilievo solo se tali da rendere palesemente non significativo il dato preso in considerazione ai fini dell'applicazione dello studio di settore. Non vanno mai indicati importi con i decimali, neanche per i dati percentuali.

#### ATTENZIONE

Il contribuente, qualora risulti per lui più agevole, ha facoltà di non compilare i righi relativi ai dati che non sono variati rispetto a quanto precedentemente comunicato all'Amministrazione finanziaria con il Questionario inviato nell'anno 1997. Nel caso di conferma di tutti i dati relativi ad un singolo quadro che compone il modello, va barrata la casella appositamente predisposta. Se nell'ambito di un quadro è variato anche un solo dato, la predetta casella non deve essere barrata. Il contribuente in tal caso può anche limitarsi ad indicare i soli dati che risultano variati. Nel caso in cui il rigo relativo ad una variabile indicata nel Questiona-rio inviato nel 1997 non deve essere compilato, in corrispondenza di tale rigo va indicato il valore "0" (ad esempio, se al rigo A1 "Dirigenti" era stato riportato un numero di giornate retribuite pari a 312 e nell'esercizio 1998 tale dato è inesistente in quanto l'azienda non ha occupato dirigenti, in sede di compilazione del modello nel rigo A01, andrà indicato "0"). Tale indicazione non deve essere obbligatoriamente fornita se nel Questionario inviato nel 1997, non sia stato indicato alcun valore.

#### 6. RISULTATI DELL'APPLICAZIONE **DEGLI STUDI DI SETTORE**

Inserendo : valori delle variabili contabili ed extra contabili nel prodotto software reso gra-tuitamente disponibile dall'Amministrazione finanziaria è possibile verificare la posizione del contribuente. L'applicazione GE.RI.CO. è prelevabile dal sito INTERNET del Ministero delle finanze e dal Servizio telematico (per gli utenti del predetto Servizio). Per conoscere l'ammontare dei ricavi presunti sulla base degli studi di settore contribuenti possono an-che rivolgersi agli uffici delle entrate e delle imposte dirette, ai quali dovranno presentare il presente modello debitamente compilato e comunicare i dati contabili indicati nelle tabelle 1 e 2

L'applicazione denominata GE.RI.CO. fornisce indicazioni in ordine:

alla congruità dei ricavi dichiarati;

- alla coerenza dei principali indicatori eco nomici (ad esempio la produttività per addetto, la rotazione del magazzino) che caratterizzano l'attività svolta dal contribuente, rispetto ai valori minimi e massimi assumibili con riferimento a comportamenti normali degli operatori del settore che svolgo no l'attività con analoghe caratteristiche.

## 7. ASSEVERAZIONE DEI DATI PRESI A BASE PER L'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE E VISTO DI CONFORMITÀ

In base all'articolo 35 del decreto legislativo 9 luglio 1997, n. 241, così come introdotto dall'articolo 1, comma 1, del decreto legislativo 28 dicembre 1998, n. 490, i responsabili dell'assistenza fiscale dei centri costituiti dai soggetti di cui all'articolo 32, comma 1, lettere a), b) e c) (CAF imprese) ed 1 soggetti abilitabili alla trasmissione telematica delle dichiarazioni indicati alle lettere a) e b) del comma 3, dell'articolo 3, del Decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322, (professionisti abilitabili) possono rilasciare, su richiesta dei contribuenti, l'asseverazione prevista nel comma 1 lett. b), dello stesso articolo. A tal fine, i predetti soggetti devono verificare che gli elementi contabili ed extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria nei modelli di dichiarazione e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore corrispondano a quelli risultanti dalle scritture contabili e da altra idonea documentazione. A tal fine dovrà, ad esempio, essere accertato:

che il costo del venduto comunicato ai fini dell'applicazione degli studi di settore risulti effettivamente uguale alla differenza tra le esistenze iniziali più gli acquisti dell'esercizio e le rimanenze finali così come risultanti dalla contabilità, senza necessità di effet tuare, a tal fine, accertamenti in ordine alla reale consistenza delle giacenze fisicamente esistenti in magazzino;

che i dati relativi ai beni strumentali, diversi dagli immobili, di cui si è tenuto conto nell'applicazione degli studi di settore trovino corrispondenza con quanto annotato nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari o, per i soggetti in regime di contabilità semplificata, nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA;

- che altre spese indicate nelle dichiarazioni e rilevanti ai fini degli studi, corrispondano effettivamente ai relativi importi annotati nelle scritture contabili

L'asseverazione non deve essere effettuata relativamente ai dati:

- a) per i quali è necessario esaminare l'intera documentazione contabile o gran parte di essa come nel caso della rilevazione dei fatti la cui rappresentazione è richiesta attraverso l'indicazione di dati espressi in forma percentuale;
- b) che implicano valutazioni non rilevabili documentalmente e che, come tali, non pos-sono che essere effettuate dal contribuente; c) relativi alle unità locali destinate all'eserci-

zio dell'attività.

Si fa presente, infine, che nell'emanando regolamento di attuazione delle disposizioni contenute nel capo V del decreto legislativo n. 241 del 1997 è previsto che il rilascio del visto di conformità di cui all'articolo 35, comma 1, lett. a), dello stesso decreto implica, tra l'altro, l'attestazione della congruità dell'ammontare dei ricavi o dei compensi dichiarati a quelli determinabili sulla base degli studi di settore, ove applicabili, ovvero l'attestazione di cause che giustificano l'eventuale scosta-

#### 8. FRONTESPIZIO

Nel presente modello vanno indicati: in alto a destra il codice fiscale e il numero progressivo dell'unità produttiva, cognome e nome in caso di persona fisica ovvero la denominazione o la ragione sociale in caso di soggetto diverso da persona fisica.

Si precisa inoltre che:

in presenza di attività commerciali con diversi punti vendita, attività manifatturiere con più stabilimenti produttivi o più punti vendita, attività dei servizi con più punti di produzione (esclusi quindi i depositi, magazzini gli uffici, ecc.) per le quali sia stata tenuta separata contabilizzazione per ciascun punto di vendita e/o di produzione di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, il campo relativo al numero progressivo dell'unità produttiva va compilato per ogni pagina del presente modello.

## ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG46U

Studi di settore

#### 9. PERSONALE ADDETTO ALL'ATTIVITÀ

#### **ATTENZIONE**

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da AÖ1 ad A17 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Nel quadro in oggetto sono richieste informazioni relative al personale addetto all'attività. Al riguardo, si precisa che per individuare il numero dei collaboratori coordinati e continuativi, degli associati in partecipazione e dei soci è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 1998. Con riferimento al personale dipendente, compresi gli apprendisti e gli assunti con contratti di formazione e lavoro o a termine e i lavoranti a domicilio va, invece, indicato il numero di giornate retribuite, a prescindere dalla durato del contratto e dalla sussistenza, alla data del 31 dicembre 1998, del rapporto di lavoro. Pertanto, ad esempio, un dipendente con contratto a tempo parziale dal 1º gennaio al 30 giugno e con contratto a tempo pieno dal 1° luglio al 20 dicembre, va computato sia tra dipendenti a tempo parziale che tra quelli a tempo pieno e va indicato per entrambi porti di lavoro il numero delle giornate retribuite. Inoltre, si fa presente che, in tale quadro, non vanno indicati gli associati in partecipazione ed i soci che apportano esclusivamente capitale.

- In particolare, indicare:
  nei **righi** da **A01** a **A05**, il numero complessivo delle giornate retribuite, relative ai lavoratori dipendenti che svolgono attività a tempo pieno (distintamente per qualifi-ca), desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998;
- nel **rigo A06**, il numero complessivo delle giornate retribuite, relative ai lavoratori dipendenti a tempo parziale. In tale rigo devono essere indicati anche i dati relativi ai lavoratori dipendenti a tempo parziale assunti con contratto di formazione e lavoro; assunt con controtto di formazione e lavoro; nel **rigo A07**, il numero complessivo delle giornate retribuite, relative agli apprendisti che svolgono attività nell'impresa determinato moltiplicando per sei il numero delle settimone desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998;

nel **rigo A08**, il numero complessivo delle giornate retribuite, relative ai lavoranti a domicilio, agli assunti con contratto di formazione e lavoro e ai dipendenti con contratto a termine desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998;

nel rigo A09, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, che prestano la loro attività prevalentemente nel-l'impresa interessata alla compilazione del presente modello;

nel **rigo A10**, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2. lett. a), del TUIR, diversi da quelli indicati nel rigo precedente;

- nel rigo A11, il numero dei collaboratori dell'impresa familiare di cui all'articolo 5, comma 4, del TUIR, ovvero il coniuge dell'azienda coniugale non gestita in forma
- nel rigo A12, il numero dei familiari che prestano la loro attività nell'impresa, diversi da quelli indicati nel rigo precedente (quali, ad esempio, i cosiddetti familiari coadiuvanti per quali vengono versati contributi previdenziali);
- nel rigo A13, il numero degli associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del presente modello;

nel rigo A14, il numero degli associati in partecipazione diversi da quelli indicati nel rigo precedente;

nel rigo A15, il numero dei soci, inclusi soci amministratori, con occupazione prevalente nell'impresa interessata alla compilazione del presente modello. Si precisa che non si deve tener conto dei soci che apportano esclusivamente capitale, anche se soci di società in nome collettivo o di società in accomandita semplice. Non possono essere considerati soci di capitale quelli per i quali risultano versati contributi previdenziali e/o premi per assicurazione contro gli infortuni nonché soci che svolgono la funzione di amministratori della società;

nel rigo A16, il numero dei soci, inclusi soci amministratori, diversi da quelli indi-

cati nel rigo precedente; nel **rigo A17**, il numero degli amministratori non soci Al riguardo, si precisa che vanno indicati soltanto coloro che svolgono attività di amministratore che non possono essere inclusi nei righi precedenti. Quindi, ad esempio, gli amministratori assunti con contratto di lavoro dipendente non dovranno essere inclusi in questo rigo bensì nel rigo AO1

#### 10. UNITÀ LOCALE DESTINATA ALL'ESERCIZIO DELL'ATTIVITÀ

#### **ATTENZIONE**

Barrare la casella appositamente predi-sposta qualora per tutti i righi da BO1 a 808 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Il quadro consente di rilevare informazioni concernente l' unità locale e gli spazi che, a qualsiasi titolo, vengono utilizzati per l'esercizio dell'attività. L'unità locale da indicare in tale quadro è quella esistente alla data del 31 dicembre 1998. La superficie dell'unità locale deve essere quella effettiva, indipendentemente quanto risulta dalla eventuale licenza amministrativa.

In particolare, indicare:

nel rigo BO1, il comune in cui è situata l'unità locale:

nel rigo BO2, la sigla della provincia; nel rigo BO3, la potenza elettrica complessivamente impegnata, espressa in KW. In caso di più contatori sommare le potenze elettriche impegnate;

nel rigo BO4, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati allo svolgimento dell'attività (officina); nel rigo BO5, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali e degli spazi destinati all'accesso dei clienti; nel rigo BO6, sommando le superfici complessive, espresse in metri quadrati, di tutti ali spazi e locali destinati a magazzino e/o deposito, contigui e non al punto di produzione dei servizi;

nel rigo BO7, sommando le superfici complessive, espresse in metri quadrati di tutti ali spazi e locali adibiti ad ufficio, contiqui e non al punto di produzione dei servizi; nel **rigo BO8**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, degli spazi esterni destinati all'esercizio dell'attività.

#### 11. ELEMENTI SPECIFICI DELL'ATTIVITÀ

#### **ATTENZIONE**

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da D01 a D10 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

#### Modalità di espletamento dell'attività

la presente sezione consente di individuare le concrete modalità di svolgimento dell'attività e la natura dei servizi offerti alla clientela.

#### Tipo di intervento

Nei righi da DO1 a DO3, indicare la percentuale dei ricavi conseguiti, per ciascuna tipologia di servizi individuata, in rapporto ai ricavi complessivi;

#### Tipologia clientela

nei righi da D04 a D07, indicare, in percentuale, per ciascuna tipologia di cliente la individuata, ricavi conseguiti, in rapporto ai ricavi complessivi.

Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100;

#### Altri elementi specifici

nel **rigo D08**, le spese sostenute per la manutenzione delle attrezzature, degli impianti e dei locali;

#### Smaltimento rifiuti

nei **righi** da **D09** a **D10**, per ogni tipologia individuata, la quantità di materiali di

## ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG46U

Studi di settore

rifiuto, espressa in Kg., smaltiti nel corso del 1998 e prodotti nello svolgimento dell'attività dall'impresa stessa.

#### 12. BENI STRUMENTALI

#### ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da E01 ad E05 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

In tale quadro va indicato, per ciascuna tipologia individuata, il numero dei beni strumentali posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo al 31 dicembre 1998.

Si precisa che tra gli automezzi di soccorso e traino, da indicare nel rigo EO1, non devono essere compresi carri attrezzati con officina mobile.

#### 13. ADEGUAMENTO AGLI STUDI DI SETTORE

Nel **rigo W01**, indicare l'ammontare dei corrispettivi dichiarati ai fini dell'adeguamento agli studi di settore (art. 10, della L. 8 maggio 1998, n. 146), qualora tale adeguamento non sia stato già indicato in dichiarazione dei redditi.

#### 14. ALTRE INFORMAZIONI RILEVANTI AI FINI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

In questo quadro possono essere fornite ulteriori informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

contribuenti che non risultano congrui hanno, infatti, la facoltà di rettificare il peso delle spese per il lavoro prestato dagli apprendisti, per il quale la commis-sione di esperti che ha validato gli studi di settore, ha introdotto un correttivo che consente di verificare se l'eventuale differenza tra l'ammontare dei ricavi contabilizzati e quello risultante dalla applicazione dello studio di settore derivi, in lutto o in parte, dal peso attribuito alla presenza degli apprendisti in misura tale da non consentire un'esatta rappresentazione della realtà economica delle imprese interessate. contribuenti possono in tal modo segnalare all'Amministrazione finanziaria che la non congruità deriva dolla particolare rilevanza che tale costo ha assunto nella determinazione dei ricavi presunti evitan-do, così, su tali questioni il contraddittorio l'Amministrazione finanziaria. Nessuna segnalazione deve essere effettuata, naturalmente, dai contribuenti che risultano congrui.

In base a tale correttivo, la variabile "spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti" non viene più assunta nel valore contabile che risulta indicato nei quadri del modello di dichiarazione dei redditi, ma nel minor importo che risulta dalla applicazione del predetto correttivo.

Nel sito Internet del Ministero delle finanze sarà reso disponibile un foglio elettronico per agevolare calcoli che vanno effettuati per determinare l'entità di tale riduzione.

I contribuenti che intendono avvalersi della riduzione in questione devono indicare: nel **rigo X01**, l'ammontare totale delle

nel **rigo X01**, l'ammontare totale delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti;

nel **rigo XÓ2**, l'importo determinato applicando all'ammontare delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti, indicato al rigo XO1, la formula indicata nella **tabella n. 3**. Il valore indicato nel rigo XO2 è quello che va considerato nel calcolo delle "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività di impresa" da riportare al codice F08 del quadro "elementi contabili" dell'applicazione GE.RI.CO.

### TABELLA 1 - Elementi contabili

- FO 1 Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale
- FO2 · Esistenze iniziali relative a opere, for niture e servizi di durata ultrannuale
- FO3 Rimonenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durota ultrannuale
- FO4 Rimanenze finali relative a opere, for niture e servizi di durata ultrannuale
- F05 Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci
- F06 Costo per la produzione di servizi F07 Valore dei beni strumentali
- FO8 Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa
- FO9 Spese per acquisti di servizi
- F10 Ricavi di cui alle lettere a) e b) dell'art. 53 del TUIR
- F11 Altri proventi considerati ricavi esclusi quelli di cui all'art.53, comma 1. lettere c) e d) del TUIR

## ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG46U

Studi di settore

GERICO	Persone fisiche		Società di perso	ne ed equiparate	Società di capitali, enti commerciali ed equiparati	Enti non commerciali ed equiparati		
elementi contabili	quadro RG	quadro RG quadro RF		quadro RA quadro RB		quadro RA	quadro RD	
FOI	RG11, campo 2	RF59, campo 2	RA62	RB11, campo 2	RB76	RA60	RD12, campo 2	
F02	RG12, campo 2	RF60, campo 2	RA63	RB12	RB77	RA61	RD13	
FO3	RG7, campo 2	RF57, campo 2	RA60	RB7, campo 2	RB74	RA58	RD8, campo 2	
FO4	RG8, campo 2	RF58, campo 2	RA61	RB8	RB75	RA59	RD9	
FO5	RG13	RF61	RA64	RB13	RB78	RA62	RD14	
F06	RG14	RF62	RA65	RB14	RB79	RA63	RD15	
F07	RG1, colonna 1	RF70, colonna !	RA73, colonna 1	RB1, colonna 1	RB87, colonna !	RAZ1, colonna !	RD1, colonna 1	
F08	RG15	RF63	RA66	RB15	RB8O	RA64	RD16	
F09	RG21	RF69	RA72	RB21	RB86	RA70	RD22	
F10	RG 2, campo 3	RF55, campo 2	RA58	RB2, campo 3	RB72	RA56	RD2, campo 3	
F))	RG3, campo 2 campo 1	RF56, campo 2 - campo 1	RA59 campo interno	RB3, campo 2 campo 1	RB73 campo interno	RA57 - campo interno	RD3, campo 2 campo 1	

## TABELLA 3 - Apprendisti

La formula di riduzione del peso degli apprendisti è la seguente

% app = 30% x (TriTot - Tri1)/TriTot + (TriTot - Tri12)/TriTot)/2

dove

**TriTot** è pari al numero di trimestri della durata del contratto di apprendistato;

Tril è pori al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati alla data del 1 gennaio 1998 [firil vale zero in caso di inizio del contratto di apprendistato nel cotso dell'anno 1998);

Tril2 è pari al numero di trimestri di apprendi-

stato nel corso dell'anno 1998);

è pari al numero di trimestri di apprendistato compessivamente effettuati alla data del 31 dicembre 1998 (Tri 12 sorà pari a Tri Tot in caso di fine del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 1998)

#### ESEMPIO 1

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 1 anno e mezzo iniziato in data 1/12/97 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a  $1/20.000\,000$ 

TriTot 6 trimestri Tri 1 0 trimestri Tri 1 2 4 trimestri

% app = 30% × 
$$\frac{(\frac{(6 \cdot \cdot \cdot 0)}{6} + \frac{(6 - 4)}{6})}{2} = 20\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 16 000 000

#### ESEMPIO 2

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 3 anni e mezzo iniziato in data 1/8/96 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a i 20.000 000

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a 1-17.000.000.

#### ESEMPIO 3

Un artigiano ha un apprendisto con un contrato di 5 anni iniziato in data 1/5/98 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a 1 20.000.000

% app = 30% × 
$$\frac{(20 \cdot 0)}{20} + \frac{(20 \cdot 2)}{20} = 28,5\%$$

La spesa per il favoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a 1. 14.300 000.

La formula riduce il peso dell'apprendista nella stima del ricavo in modo decrescente rispetto al periodo di apprendistato complessivamente effettuato

Minore è il periodo di apprendistato effettuato, maggiore sarà la percentuale di sconto.

## DURATA DEL CONTRATTO DI APPRENDISTATO: 6 TRIMESTRI

Tri 12 è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuari al 31/12/98	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 1/1/98	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/98	% di riduzione del peso degli apprendisti nella stima del ricovo
{Id-1	2 sarà pari a TriTot in caso di fine del contr	atto di apprendistato nel corso dell'anno 199	8)
01/12/1998	0	О	30,0%
01/10/1998	0	1	27,5%
01/06/1998	0	2	25,0%
01/04/1998	0	3	22,5%
01/01/1998	0	4	20,0%
01/10/1997	1	5	15,0%
01/06/1997	2	_ 6	10,0%
01/04/1997	3	6	7,5%
01/01/1997	4	6	5,0%
01/10/1996	5	6	2,5%



	Riservato alla Banca o alle Poste italiane Spa									
	N. Protocollo									
	Data di presentazione									
	DENOMINAZIONE, RAGIONE SOCIALE owero COGNOME E NOME									
Marka .	CODICE FISCALE									
ASSEVERAZIONE  Piservete al C.A.E. a al professionista	Codice fiscale del responsabile del C.A.F. o del professionista									
Riservato al C.A.F. o al professionista (art. 35 del D.L.G.S. 9 luglio 1997 n. 241 e successive modificazioni)	Firma del responsabile del C.A.F. o del professionista									
e successive modificazioni)										

# **SG47U**

50.20.4 Riparazione e sostituzione pneumatici.

Modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore da allegare alla dichiarazione dei redditi modello UNICO 99

PERIODO D'IMPOSTA 1998



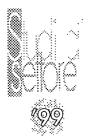
CODICE FISCA	LE												
			1				1		1				į
			ــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ	ــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ	Ļ		<u> </u>			Ц	Ц_	ــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ	J
												1	١
	NU	MERC	PRC	GRE:	SSIV	AU C	liTÀ I	PROE	UTT	VA	L		J

## Modello **SG47U**

50.20.4 Riparazione e sostituzione pneumatici.

PERSONA FISICA	NOME	
SOGGETTO DIVERSO DA PERSONA DENOMINAZIONE O RAGIONE SOCIALE	FISICA	
Personale addetto all'attività	Attenzione: Barrare la casella solo se i dati relativi a tutti i nghi il cui c non sono vanati rispetto a quelli comunicati con il questio	
A01 Dirigenti		numero giornate retribuite
A02 · Quadri		numero giornate retribuite
A03 · Impiegati		numero giornate retribuite
A04 · Operai generici		numero giornate retribuita
A05 - Operai specializzati		numero giornate retribuite
A06 - Dipendenti a tempo parziale		numero giomate retribuite
A07 - Apprendisti		numero giomate
A08 - Assunti con contratto di formazion	ne e lavoro o a termine e lavoranti a domicilio	numero giornate retribuite
A09 - Collaboratori coordinati e continua	ativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa	numero
A10 - Collaboratori coordinati e continua	ativi diversi da quelli di cui al rigo precedente	numero
All Collaboratori dell'impresa familia	re e coniuge dell'azienda coniugale	numero
A12 - Familiari diversi da quelli di cui al	rigo precedente che prestano attività nell'impresa	numero
A13 - Associati in partecipazione che ap	portano lavoro prevalentemente nell'impresa	numero
A14 - Associati in partecipazione diversi	da quelli di cui al rigo precedente	numero
A15 - Soci con occupazione prevalente n	nell'impresa	numero
A16 - Soci diversi da quelli di cui al rigo	precedente	numero
A17 Amministratori non soci		numero

		CODICE	FISCALE	E	1 1	ı	ı	1	1 !	, ,	1	1	1
				Ш.	$\perp \perp$					<u>.                                    </u>	—		1
<b>j</b> äde				NUA	MERO P	ROGI	RESSIV	υo	NITÀ F	PODU	TTIVA		1
4 <b>9</b> 9	Modello <b>SG</b>	47U	ļ										
Unità locale destinata all'esercizio dell'attività	Attenzione: Barrare la casella sol												
B01 Comune	nor said talak lispe	one a quom comu		40000									
B02 - Provincia					Ĺ		j						
B03 - Potenza installata					L		Kw						
B04 - Superficie destinata ad officina					<u></u>		Mq						
B05 - Locali destinati all'accesso dei clienti							Mq						
B06 - Magazzino o deposito							Mq						
B07 - Uffici							Mq						
B08 - Superficie esterna destinata all'esercizio	dell'attività						<b>M</b> q						
Elementi specifici dell'attività	Attenzione: Barrare la casella sol												
Modalità di espletamento dell'attività	non sono variati rispe	etto a quelli comur	wcati con il	questic	nano - Ve	dere is	stružioni						
D01 - Riparazione veicoli con portata superior	e a 35 q.li						barrar	re la c	asella				
Tipo di intervento													
D02 Attività generale di riparazione					L		4						
D03 - Sostituzione e vendita di pneumatici nuo	ovi						4						
D04 - Equilibratura (normale e stroboscopica)													
D05 - Assetto ruote													
D06 - Sostituzione e vendita di pneumatici rigi	enerati						4						
D07 Assistenza corse					L		94						
					TOT	= 10	00 %						



CODICE FIS	CALE												
<del></del>		—		_ــــ	<u> </u>								_
												1	
	NI	MERC	) PRC	$\mathcal{K}_{\mathcal{R}}$	FSSI	M	INITA	S PPC	דו וכור	TIVΔ	ı	- 1	

## Modello SG47U

## Elementi specifici dell'attività (segue)

	Tipologia clientela		
	D08 - Persone fisiche		
	D09 - Società ed enti		%
	D10 - Società ed enti con i quali esiste una convenzione e/o un appalto		94
	D11 -Teams sportivi (auto e moto)		%
			TOT = 100 %
	Altri elementi specifici		
	D12 - Spese per la manutenzione delle attrezzature, degli impianti e dei loca	ali	.000
	D13 - Spese per assicurazione		.000
	Consumi vari e smaltimento rifiuti		
	D14 Piombi per equilibratura ruote		Kg
	D15 - Rifiuti riciclabili		кд
	D16 - Pneumatici		к <sub>9</sub>
Beni st			i i nghi il cui codice inizia con la lettera "E" con il questionano - Vedere istruzioni
	E01 Apparecchi per assetto ruote		numero
	E02 - Furgoni		numero
	E03 - Macchine smontagomma		numero
	E04 - Ponti sollevatori		numero
Adegua	amento agli Studi di Settore		
	W01 - Corrispettivi dichiarati per adeguamento		
	agli Studi di Settore	L	
Altre in	tformazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli Studi di Settore		
	X01 - Spese per le prestazioni di lavoro degli apprendisti		.000
	X02 - Ammontare delle spese di cui al rigo X01 utilizzate ai fini del calcolo	· [	.000
	DATA FIRMA		

## ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE **DEL MODELLO SG47U**

Studi di settore

#### 1. GENERALITÀ

Il presente modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore SG47U va compilato con riferimento al periodo d'imposta 1998 e si compone dei seguenti quadri:

- frontespizio;
- personale addetto all'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "A");
- unità locale destinata all'esercizio dell'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera
- elementi specifici dell'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "D");
- beni strumentali (i cui righi sono identificati dalla lettera "E");
- adeguamento agli studi di settore (il cui ri-go è identificato dalla lettera "W");
- altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore (i cui righi sono identificati dalla lettera "X").

#### ATTENZIONE

Il presente modello va allegato alla dichia-razione dei redditi modello Unico 99 che viene presentato ad una banca convenzionata o ad un ufficio postale utilizzando moduli continui o composti di fogli singoli preceduti dalla copertina e spillati tra loro. Nonostante quanto precisato sulla busta è necessario spillare i singoli fogli che compongono il predetto modello. Si precisa che non devono, invece, essere spillati gli altri quadri che compongono la dichiara-zione. I soggetti abilitati all'invio telemati-co delle dichiarazioni fiscali possono inviare i dati contenuti nel presente modello anche oltre il termine ordinario di presentazione della dichiarazione dei redditi e fino al 30 novembre 1999.

L'invio telematico dei dati contenuti nel presente modello deve essere effettuato dal medesimo utente del Servizio telematico che ha trasmesso i dati contenuti nella dichiarazione dei redditi alla quale il predetto modello si riferisce.

I predetti utenti devono rilasciare al contribuente copia conforme a quella da pre-sentare alla banca o all'ufficio postale.

Si ricorda che i soggetti tenuti alla compilazione del presente modello devono barrare in dichiarazione dei redditi la casella "Studi di settore" collocata nello spazio riservato alla firma della dichiarazione.

#### 2. SOGGETTI OBBLIGATI

Il presente modello può essere utilizzato esclusivamente dai soggetti che svolgono come attività prevalente quella di

50.20.4 Riparazione e sostituzione pneu-

Per attività prevalente si intende l'attività dalla quale è derivato il maggiore ammontare dei ricavi conseguiti nel 1998.

soggetti che determinano il reddito con criteri "forfetari" ancorché sia precluso nei loro confronti l'accertamento in base agli studi di settore, sono tenuti alla presentazione del presente modello. i dati comunicati saranno utilizzati per valutare se le caratteristiche strutturali dell'impresa sono coerenti con i ricavi di-

In presenza delle cause di esclusione e delle cause di inapplicabilità elencate nei successivi paragrafi non è invece necessario compi lare ed inviare il presente modello (ad esclusione dell'ipotesi di soggetti "forfetari").

#### 3. CAUSE DI ESCLUSIONE DALLA APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Sono esclusi dalla applicazione degli studi di settore i contribuenti che:

hanno dichiarato ricavi di cui all'articolo 53, comma 1, esclusi quelli di cui alla lett. c), del TUIR, di ammontare superiore ai 10 miliardi di lire;

hanno un periodo di imposta di durata diversa da 12 mesi, indipendentemente dal-la circostanza che tale arco temporale sia o meno a cavallo di due esercizi;

hanno iniziato o cessato l'attività nel corso del periodo d'imposta. Si ricorda che il periodo che precede l'inizio della liquidazione è considerato periodo di cessazione

determinano il reddito con criteri "forfetari" non si trovano in un periodo di normale svolgimento dell'attività;

sono incaricati alle vendite a domicilio; si avvalgono del regime fiscale sostitutivo previsto dal decreto legislativo 10 giugno 1994, n. 357, convertito con modificazio-ni, dalla legge 8 agosto 1994, n. 489. Si considerano periodi di non normale svol-

gimento dell'attività

periodi nei quali l'impresa è in liquidazione ordinaria, ovvero liquidazione coatta amministrativa o fallimentare;

b) i periodi nei quali l'impresa non ha ancora iniziato l'attività produttiva prevista dall'oggetto sociale, ad esempio perché:

la costruzione dell'impianto da utilizza re per lo svolgimento dell'attività si è protratta oltre il primo periodo d'imposta, per cause non dipendenti dalla volontà dell'imprenditore;

non sono state rilasciate le autorizzazioni amministrative necessarie per lo svolgimento dell'attività, a condizione che le stesse siano state tempestivamente richieste:

viene svolta esclusivamente un'attività di ricerca propedeutica allo svolgimento di altra attività produttiva di beni e servizi, sempreché l'attività di ricerca non consenta di per sé la produzione di beni e servizi e quindi la realizzazione di proventi;

- c) il periodo in cui si è verificata l'interruzione dell'attività per tutto l'anno a causa della ristrutturazione dei locali. In questa ipotesi è però necessario che la ristrutturazione riguardi tutti i locali in cui viene esercitata l'attività;
- d) il periodo in cui l'imprenditore individuale o la società hanno affittato l'unica azienda;

e) il periodo in cui il contribuente ha sospeso l'attività ai fini amministrativi dandone comunicazione alla Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura.

#### 4. CAUSE DI INAPPLICABILITÀ DEGLI STUDI DI SETTORE

L'articolo 2 di ciascuno dei tre decreti mini-steriali del 30 marzo 1999 di approvazione degli studi di settore relativi ad attività economiche svolte, rispettivamente, nel settore delle manifatture, dei servizi e del commercio, individua le cause al verificarsi delle quali gli studi di settore divengono inapplicabili anche nei confronti dei contribuenti che esercitano una delle attività per le quali gli studi stessi sono stati elaborati

In base a tale disposizione, gli studi di setto-re approvati con predetti decreti non si ap-

nel caso in cui l'esercizio dell'attività d'impresa nei settori delle manifatture, dei servizi e del commercio è svolto, rispettiva mente, attraverso l'utilizzo di più punti di produzione e di vendita in locali non contigui a quelli di produzione, di più punti di produzione ovvero di più punti di vendita;

nel caso di esercizio di due o più attività d'impresa, non rientranti nel medesimo studio di settore, se l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti (non rientranti tra quelle prese in considerazione dallo studio di settore) supera il 20 per cento dell'am-montore totale dei ricavi dichiarati; nei confronti di società cooperative, so-cietà consortili e consorzi che operano

esclusivamente a favore delle imprese socie o associate;

nei confronti delle società cooperative costituite da utenti non imprenditori che ope rano esclusivamente a favore degli utenti

Con riferimento alle cause di inapplicabilità di cui ai punti 1 e 2, si precisa che, qualora sia stata tenuta separata contabilizzazione per ciascun punto di produzione e/o di vendita ovvero per ciascuna attività esercitata, di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, questi ultimi risultano applicabili.

Per quanto riguarda la causa di inapplicabi-lità di cui al punto 1, nelle istruzioni per la compilazione della dichiarazione dei redditi è stato chiarito che si verifica l'esercizio dell'attività di produzione o di vendita in più punti qualora questi ultimi siano diversi, ad esempio, da locali o spazi adibiti a deposito, a magazzino, uffici.

citati decreti ministeriali stabiliscono che la causa di inapplicabilità in commento non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica dell'attività esercitata. È il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai seguen-SG39U; SG50U; SG61A; SG61C; SG61D; SG68U; codici: SG61B; SG70U; SG61C; SMO3A; SMO3B; SM03C SMO3D.

5-6-1999

## ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG47U

Studi di settore

Per quanto concerne la causa di inapplicabilità individuota al punto 2, si precisa che essa si verifica nei casi in cui il contribuente eserciti, oltre all'attività prevalente in termini di ricavi realizzati, una o più altre attività non prevalenti non rientranti tra quelle per le quali è stato approvato il medesimo studio di settore, qualora l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti superi il 20 per cento dei ricavi complessivamente dichiarati.

#### 5. MODALITÀ DI COMPILAZIONE

Per l'applicazione degli studi di settore si tie-ne conto di variabili di natura contabile ed extra contabile. La individuazione di tali variabili è contenuta nei decreti di approvazione dei singoli studi di settore. Le variabili di tipo contabile sono sostanzialmente analoghe a quelle previste per l'applicazione dei parametri. Le istruzioni per la determinazione del loro valore sono contenute in quel-le relative alla compilazione dei quadri dei modelli di dichiarazione concernenti la determinazione del reddito di impresa. Nella tabella n. 1, sono indicati i dati contabili ri-levanti ai fini della applicazione dello studio di settore ed il campo del prodotto informatico GE.RI.CO. (da utilizzare per l'applicazione degli studi di settore) nel quale vanno riportati; nella tabella n. 2, righi dei modelli di dichiarazione contenenti i predetti elementi contabili.

Nelle istruzioni per la compilazione del presente modello è definito il valore da attribuire alle variabili di carattere extracontabile, in analogia a quanto previsto nei questionari già inviati ai contribuenti, fatte salve alcune precisazioni che si è ritenuto utile fornire sulla base delle valutazioni emerse in sede di elaborazione e validazione dei singoli studi

I dati richiesti in percentuale possono essere forniti con una approssimazione tale da non inficiare la sostanziale attendibilità dell'informazione richiesta. Eventuali errate indicazioni assumeranno rilievo solo se tali da rendere palesemente non significativo il dato preso in considerázione ai fini dell'applicazione dello studio di settore. Non vanno mai indicati importi con i decimali, neanche per i dati percentuali.

## ATTENZIONE

Il contribuente, qualora risulti per lui più agevole, ha facoltà di non compilare i righi relativi ai dati che non sono variati rispetto a quanto precedentemente comunicato all'Amministrazione finanziaria con il Questionario inviato nell'anno 1997. Nel caso di conferma di tutti i dati relativi ad un singolo quadro che compone il modello, va barrata la casella appositamente predisposta. Se nell'ambito di un quadro è variato anche un solo dato, la predetta casella non deve essere barrata. Il contribuente in tal caso può anche limitarsi ad indicare i soli dati che risultano variati. Nel caso in cui il rigo relativo ad una variabile indicata nel Questiona-

rio inviato nel 1997 non deve essere compilato, in corrispondenza di tale rigo va indicato il valore "0" (ad esempio, se al rigo A1 "Dirigenti" era stato riportato un numero di giornate retribuite pari a 312 e nell'esercizio 1998 tale dato è inesistente in quanto l'azienda non ha occupato dirigenti, in sede di compilazione del modello nel rigo A01, andrà indicato "0"). Tale indicazione non deve essere obbligatoriamente fornita se nel Questionario inviato nel 1997, non sia stato indicato alcun valore.

## 6. RISULTATI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Inserendo i valori delle variabili contabili ed extra contabili nel prodotto software reso gratuitamente disponibile dall'Amministrazione finanziaria è possibile verificare la posizione del contribuente. L'applicazione GE.RI.CO. è prelevabile dal sito INTERNET del Ministero delle finanze e dal Servizio telematico (per gli utenti del predetto Servizio). Per conoscere l'ammontare dei ricavi presunti sulla base degli studi di settore contribuenti possono anche rivolgersi agli uffici delle entrate e delle imposte dirette, ai quali dovranno presentare il presente modello debitamente compilato e comunicare dati contabili indicati nelle tabelle 1 e 2.

l'applicazione denominata GE.RI.CO. fornisce indicazioni in ordine:

alla congruità dei ricavi dichiarati; alla coerenza dei principali indicatori economici (ad esempio la produttività per addetto, la rotazione del magazzino) che coratterizzano l'attività svolta dal contribuente, rispetto ai valori minimi e massimi assumibili con riferimento a comportamenti normali degli operatori del settore che svolgono l'attività con analoghe caratteristiche.

#### 7. ASSEVERAZIONE DEI DATI PRESI A BASE PER L'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE E VISTO DI CONFORMITÀ

In base all'articolo 35 del decreto legislativo 9 luglio 1997 n. 241 così come introdotto dall'articolo 1 comma 1, del decreto legi-slativo 28 dicembre 1998, n. 490, i responsabili dell'assistenza fiscale dei centri costitui-ti dai soggetti di cui all'articolo 32, comma 1. lettere a), b) e c) (CAF imprese) ed i soggetti abilitabili alla trasmissione telematica delle dichiarazioni indicati alle lettere a) e b) del comma 3, dell'articolo 3, del Decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322. (professionisti abilitabili) possono rilasciare, su richiesta dei contribuenti, l'asse verazione prevista nel comma 1, lett. b), dello stesso articolo. A tal fine, i predetti sogget ti devono verificare che gli elementi contabili ed extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria nei modelli di dichiarazione e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore corrispondano a quelli risultanti dal-le scritture contabili e da altra idonea documentazione. A tal fine dovrà, ad esempio, essere accertato:

che il costo del venduto comunicato ai fini dell'applicazione degli studi di settore risulti effettivamente uguale alla differenza tra le esistenze iniziali più gli acquisti dell'esercizio e le rimanenze finali così come risultanti dalla contabilità, senza necessità di effettuare, a tal fine, accertamenti in ordine alla reale consistenza delle giacenze fisicamente esistenti in magazzino;

che i dati relativi ai beni strumentali diversi dagli immobili, di cui si è tenuto conto nell'applicazione degli studi di settore trovino corrispondenza con quanto annotato nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari o, per i soggetti in regime di contabilità semplificato, nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA;

che altre spese indicate nelle dichiorazioni e rilevanti ai fini degli studi, corrispondano effettivamente ai relativi importi annotati nelle scritture contabili.

L'asseverazione non deve essere effettuata relativamente ai dati:

per quali è necessario esaminare l'intera documentazione contabile o gran parte di essa come nel caso della rilevazione dei fatti la cui rappresentazione è richiesta attraverso l'indicazione di dati espressi in forma percentuale;

che implicano valutazioni non rilevabili documentalmente e che, come tali, non possono che essere effettuate dal contribuente; relativi alle unità locali destinate all'esercizio dell'attività.

Si fa presente, infine, che nell'emanando regolamento di attuazione delle disposizioni contenute nel capo V del decreto legislativo n. 241 del 1997 è previsto che il rilascio del visto di conformità di cui all'articolo 35, comma 1, lett. a), dello stesso decreto implica, tra l'altro, l'attestazione della congruità dell'ammontare dei ricavi o dei compensi dichiarati a quelli determinabili sulla base degli studi di settore, ove applicabili, ovvero l'attestazione di cause che giustificano l'eventuale scostamento.

#### 8. FRONTESPIZIO

Nel presente modello vanno indicati: in alto a destra il codice fiscale e il numero progressivo dell'unità produttiva, cognome e nome in caso di persona fisica ovvero la denominazione o la ragione sociale in caso di soggetto diverso da persona fisica.

Si precisa inoltre che:

in presenza di attività commerciali con diversi punti vendita, attività manifatturiere con più stabilimenti produttivi o più punti vendita, attività dei servizi con più punti vendita, attività dei servizi con più punti produzione (esclusi quindi depositi, i magazzini, gli uffici, ecc.) per le quali sia stata tenuta separata contabilizzazione per ciascun punto di vendita e/o di produzione di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, il campo relativo al numero progressivo dell'unità produttiva va compilato per ogni pagina del presente modello.

## ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG47U

Studi di settore

#### 9. PERSONALE ADDETTO ALL'ATTIVITÀ

#### **ATTENZIONE**

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da A01 ad A17 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Nel quadro in oggetto sono richieste informazioni relative al personale addetto all'attività. Al riguardo, si precisa che per individuare il numero dei collaboratori coordinati e continuativi, degli associati in partecipazione e dei soci è necessario far riferi-mento alla data del 31 dicembre 1998. Con riferimento al personale dipendente, compresi gli apprendisti e gli assunti con contratti di formazione e lavoro o a termine e lavoranti a domicilio va, invece, indicato il numero di giornate retribuite, a pre-scindere dalla durata del contratto e dalla sussistenza, alla data del 31 dicembre 1998, del rapporto di lavoro. Pertanto, ad esempio, un dipendente con contratto a tempo parziale dal 1° gennaio al 30 giugno e con contratto a tempo pieno dal 1º luglio al 20 dicembre, va computato sia tra dipendenti a tempo parziale che tra quel-

li a tempo pieno e va indicato per entrambi rapporti il numero delle giornate retribuite. Inoltre, si fa presente che in tale qua-dro, non vanno indicati gli associati in partecipazione ed soci che apportano esclu-

sivamente capitale.

In particolare, indicare:

nei righi da A01 a A05, il numero complessivo delle giornate retribuite, relative ai lavoratori dipendenti che svolgono attività a tempo pieno (distintamente per qualifi-ca), desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998:

nel rigo A06, il numero complessivo delle giornate retribuite, relative ai lavoratori dipendenti a tempo parziale. In tale rigo devono essere indicati anche i dati relativi ai lavoratori dipendenti a tempo parziale assunti con contratto di formazione e lavoro; nel **rigo A07**, il numero complessivo delle giornate retribuite, relative agli apprendisti che svolgono attività nell'impresa determinato moltiplicando per sei il numero delle settimane desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998;

nel rigo A08, il numero complessivo delle giornate retribuite, relative ai lavoranti a domicilio, agli assunti con contratto di formazione e lavoro e ai dipendenti con contratto a termine, desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998; nel **rigo A09**, il numero dei collaboratori

coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, che prestano la loro attività prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del presente modello;

nel **rigo A10**, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, diversi da quelli indicati nel rigo precedente

nel **rigo Al 1**, il numero dei collaboratori dell'impresa familiare di cui all'articolo 5, comma 4, del TUIR, ovvero il coniuge dell'azienda coniugale non gestita in forma societaria

nel rigo A12, il numero dei familiari che prestano la loro attività nell'impresa, diversi da quelli indicati nel rigo precedente (quali, ad esempio, : cosiddetti familiari coadiuvanti per i quali vengono versati i contributi previdenziali);

nel rigo A13, il numero degli associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa interessata alla

compilazione del presente modello; nel **rigo A14**, il numero degli associati in partecipazione diversi da quelli indicati nel

rigo precedente: nel **rigo A15**, il numero dei soci, inclusi soci amministratori, con occupazione prevalente nell'impresa interessata alla compilazione del presente modello. Si precisa che non si deve tener conto dei soci che apportano esclusivamente capitale, anche se soci di società in nome collettivo o di società in accomandita semplice. Non possono essere considerati soci di capitale quelli per quali risultano versati contributi previdenziali e/o premi per assicurazione contro gli infortuni nonché soci che svolgono la funzione di amministratori della società:

nel rigo A16, il numero dei soci, inclusi : soci amministratori, diversi da quelli indicati nel rigo precedente;

nel rigo A17, il numero degli amministratori non soci. Al riguardo, si precisa che vanno indicati soltanto coloro che svolgono attività di amministratore che non possono essere inclusi nei righi precedenti. Quindi, ad esempio, gli amministratori assunti con contratto di lavoro dipendente non dovranno essere inclusi in questo rigo bensì nel rigo AO1.

#### 10. UNITÀ LOCALE DESTINATA ALL'ESERCIZIO DELL'ATTIVITÀ

#### **ATTENZIONE**

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da 801 a BO8 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Il quadro consente di rilevare informazioni concernenti l'unità locale e gli spazi che, a qualsiasi titolo, vengono utilizzati per l'esercizio dell'attività. L'unità locale da indicare in tale quadro è quella esistente alla data del 31 dicembre 1998. La superficie dell'unità locale deve essere quella effettiva, indipendentemente da quanto risulta dalla eventuale licenza amministrativa.

In particolare, indicare:

nel rigo BO1, il comune in cui è situata

nel rigo BO2, la sigla della provincia;

nel rigo BO3, la potenza elettrica complessivamente impegnata, espressa in KW. In caso di più contatori sommare le potenze elettriche impegnate; nel **rigo BO4**, la superficie complessiva,

espressa in metri quadrati, dei locali destinati allo svolgimento dell'attività (officina); nel rigo BOŠ, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali e degli spazi destinati all'accesso dei clienti; nel rigo BO6, sommando le superfici complessive, espresse in metri quadrati, di tutti gli spazi e locali destinati a magazzino e/o deposito, contigui e non al punto di

produzione dei servizi; nel **rigo B07**, sommando le superfici complessive, espresse in metri quadrati, di tutti gli spazi e locali adibiti ad ufficio, contigui e non al punto di produzione dei servizi;

 nel rigo BOB, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, degli spazi esterni destinati all'esercizio dell'attività

## 11. ELEMENTI SPECIFICI DELL'ATTIVITÀ

#### **ATTENZIONE**

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da D01 a D16 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

#### Modalità di espletamento dell'attività

La presente sezione consente di individuare le concrete modalità di svolgimento dell'attività e la natura dei servizi offerti alla clientela. In particolare indicare:

nel rigo DO1, la modalità di svolgimento della propria attività, barrando la relativa casella:

#### Tipo di intervento

nei **righi** da **D02** a **D07**, per ciascuna tipologia di servizio individuata, la percentuale dei ricavi conseguiti, in rapporto ai ricavi complessivi.

Il totale delle percentuali deve risultare pari a 100;

#### Tipologia clientela

– nei **righi** da **D08** a **D11**, per ciascuna tipologia di clientela individuata, la percentuale dei ricavi conseguiti, in rapporto ai ricavi complessivi. Al riguardo, si precisa che rientrano tra le società da indicare nel rigo D10 anche le compagnie di assicurazione. Il totale delle percentuali deve risultare pari a 100;

## ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG47U

Studi di settore

#### Altri elementi specifici

nel **rigo D12**, le spese sostenute per la manutenzione delle attrezzature, degli impianti e dei locali;

nel **rigo D13**, l'ammontare del premio annuo dovuto per polizze di assicurazione stipulate per la copertura dei rischi connessi alla responsabilità civile verso terzi, derivante dall'attività svolta;

#### Consumi vari e smaltimento rifiuti

 nel rigo D14, la quantità, espressa in Kg. di piombi per l'equilibratura delle ruote utilizzata nel corso del 1998;

nei righi da D15 a D16, per ciascuna tipologia individuata, la quantità di materiali di rifiuto, espressa in Kg., smaltiti nel corso del 1998 e prodotti nello svolgimento dell'attività dall'impresa stessa.

#### 12. BENI STRUMENTALI

#### **ATTENZIONE**

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da E01 ad E04 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

In tale quadro va indicato, per ciascuna tipologia individuata, il numero dei beni strumentali posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo al 31 dicembre 1998.

## 13. ADEGUAMENTO AGLI STUDI DI SETTORE

Nel **rigo W01**, indicare l'ammontare dei corrispettivi dichiarati ai fini dell'adeguamento

agli studi di settore (art. 10, della L. 8 maggio 1998, n. 146), qualora tale adeguamento non sia stato già indicato in dichiarazione dei redditi.

## 14. ALTRE INFORMAZIONI RILEVANTI AI FINI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

In questo quadro possono essere fornite ulteriori informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

I contribuenti che non risultano congrui hanno, infatti, la facoltà di rettificare il peso delle spese per il lavoro prestato dagli apprendisti, per il quale la commissione di esperti che ha validato gli studi di settore, ha introdotto un correttivo che consente di veri-ficare se l'eventuale differenza tra l'ammontare dei ricavi contabilizzati e quello risultante dalla applicazione dello studio di settore derivi, in futto o in parte, dal peso attribuito alla presenza degli apprendisti in misura tale da non consentire un'esatta rappresentazione della realtà economica delle imprese interessate. I contribuenti possono in tal modo segnalare all'Amministrazione finanziaria che la non congruità deriva dalla particolare rilevanza che tale costo ha assunto nella determinazione dei ricavi presunti evitando, così, su tali questioni il contraddittorio con l'Amministrazione finanziaria. Nessuna segnalazione deve essere effettuata, naturalmente, dai contribuenti che risultano congrui.

In base a tale correttivo, la variabile "spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti" non viene più assunto nel valore contabile che risulta indicato nei quadri del modello di dichiarazione dei redditi, ma nel minor importo che risulta dalla applicazione del predetto correttivo.

Nel sito Internet del Ministero delle finanze sarà reso disponibile un foglio elettronico per agevolare calcoli che vanno effettuati per determinare l'entità di tale riduzione. I contribuenti che intendono avvalersi della riduzione in questione devono indicare: nel **rigo X01**, l'ammontare totale delle

nel **rigo XO1**, l'ammontare totale delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti;

 nel rigo XO2, l'importo determinato applicando all'ammontare delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti, indicato al rigo XO1, la formula indicata nella tabella n. 3.

Il valore indicato nel rigo XO2 è quello che va considerato nel calcolo delle "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività di impresa" da riportare al codice FO8 del quadro "elementi contabili" dell'applicazione GF RI C.O.

#### TABELLA 1 - Elementi contabili

- FO1 Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale
- FO2 · Esistenze iniziali relative a opere, forniture e servizi di durata ultrannuale
- FO3 Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale
- FO4 Rimanenze finali relative a opere, for niture e servizi di durata ultrannuale
- FO5 · Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci
- FO6 Costo per la produzione di servizi
- FO7 Valore dei beni strumentali
- FO8 Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa
- FO9 Spese per acquisti di servizi
- F10 · Ricavi di cui alle lettere a) e b) dell'art. 53 del TUIR
- F11 Altri proventi considerati ricavi esclusi quelli di cui all'art.53, comma 1, lettere c) e d) del TUIR

## ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG47U

Studi di settore

GERICO	Persone lisiche Società di persone ed equiparate enti com		isiche Società di perso		Persone fisiche Società di person		Società di capitali, enti commerciali ed equiparati	Enli non commerc	ciali ed equiparati
elementi contabili	quadro RG	quadro RF	quadro RA	quadro RB	quadro RB	quadro RA	quadro RD		
FO1	RG1i, campo 2	RF59, campo 2	RA62	RB11, campo 2	RB76	RA60	RD12, campo 2		
F02	RG12, compo 2	RF60, campo 2	RA63	RB12	RB <i>77</i>	RA61	RD13		
FO3	RG7, campo 2	RF57, campo 2	RA60	RB7, campo 2	RB74	RA58	RD8, campo 2		
FO4	RG8, campo 2	RF58, campo 2	RA61	RB8	RB75	RA59	RD9		
F05	RG13	RF61	RA64	RB13	RB78	RA62	RD14		
F06	RG14	RF62	RA65	RB14	RB79	RA63	RD15		
F07	RG1, colonna i	RF70, colonna 1	RAZ3, colonna 1	RB1, colonna 1	RB87, colonna 1	RA71, colonna 1	RD1, colonna 1		
FO8	RG15	RF63	RA66	RB15	RB80	RA64 .	RD16		
F09	RG21	RF69	RA72	RB21	RB86	RA70	RD22		
FIO	RG 2, campo 3	RF55, campo 2	RA58	RB2, campo 3	RB72	RA56	RD2, campo 3		
FII	RG3, campo 2 campo 1	RF56, campo 2 - campo 1	RA59 - campo interno	RB3, campo 2 campo 1	RB73 campo interno	RA57 - campo interno	RD3, campo 2 campo 1		

### TABELLA 3 - Apprendisti

la formula di riduzione del peso degli apprendisti è la seguente.

% app = 30% x (TriTot Tri1)/TriTot + (TriTot - Tri12)/TriTot)/2

dove

**TriTot** è pari a<sup>1</sup> numero di trimestri della durata del contratto di apprendistato,

ri1 è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati alla data del 1 gennaio 1998 (Tri 1 vale zero in caso di inizio del controtto di apprendistato nel corso dell'anno 1998),

Tri12 è pori al numero di trimestri di apprendistato compessivamente effettuati alla data del 31 dicembre 1998 [Tri12 sarà pari a TriTot in caso di fine del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 1998]

#### ESEMPIO 1

1 anno e mezzo iniziato in data 1/12/97 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a i 20.000,000:

TriTot 6 trimestri Tri 1 0 trimestri Tri 1 4 trimestri

% app = 
$$30\% \times \frac{\left\{\frac{(6 \cdot 0)}{6} + \frac{(6 \cdot 4)}{6}\right\}}{2} - = 20\%$$

la spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a i 16.000.000.

#### ESEMPIO 2

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 3 anni e mezzo iniziato in data 1/8/96 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a i. 20 000.000

% app = 
$$30\% \times \frac{\left\{\frac{114 - 5}{14} + \frac{114 - 9}{14}\right\}}{2} = 15\%$$

la spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a 1 17.000.000

#### ESEMPIO 3

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 5 anni iniziato in data 1/5/98 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20 000.000

% app = 
$$30\% \times \frac{\left|\frac{(20 \cdot 0)}{20} + \frac{(20 \cdot 2)}{20}\right|}{2} = 28,5\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 14.300.000

la formula riduce il peso dell'apprendista nella stima del ricavo in modo decrescente rispetto al periodo di apprendistato complessivamente effettuato.

Minore è il periodo di apprendistato effettuato, maggiore sarà la percentuale di sconto.

#### **DURATA DEL CONTRATTO DI APPRENDISTATO: 6 TRIMESTRI**

Tri 12 è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/98	Trimestri di Apprendistato complessivamente eflettuati al 1/1/98	frimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/98	% di riduzione del peso degli apprendisti nella stima del ricavo
(To	12 sarà pari a TriTot in caso di fine del contra	atto di apprendistato nel corso dell'anno 1998)	
01/12/1998	0	0	30,0%
01/10/1998	0	1	27,5%
01/06/1998	0	2	25,0%
01/04/1998	0	3	22,5%
01/01/1998 _	0	4	20,0%
01/10/1997	ì	5	15,0%
01/06/1997	2	6	10,0%
01/04/1997	3	6	7,5%
01/01/1997	4	6	5,0%
01/10/1996	5	6	2,5%

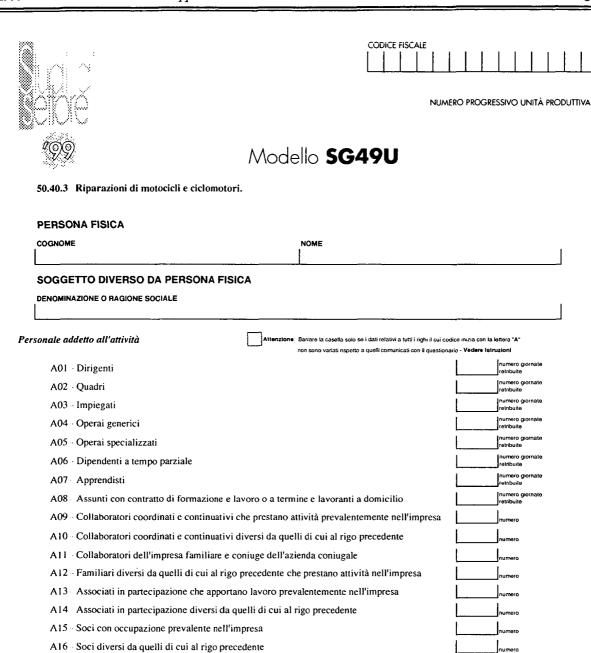
	Riservato alla Banca o alle Poste italiane Spa N. Protocollo L
	DENOMINAZIONE, RAGIONE SOCIALE owero COGNOME E NOME
	CODICE FISCALE
ASSEVERAZIONE Riservato al C.A.F. o al professionista (art. 35 del D.L.G.S. 9 luglio 1997 n. 241 e successive modificazioni)	Codice fiscale del responsabile del C.A.F. o del professionista  Firma del responsabile del C.A.F. o del professionista

**SG49U** 

50.40.3 Riparazioni di motocicli e ciclomotori.

Modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore da allegare alla dichiarazione dei redditi modello UNICO 99

PERIODO D'IMPOSTA 1998



A17 - Amministratori non soci

		CODICE FISCALE		
<b>S</b> eloje			NUMERO PROGRESSIVO UNITÀ PRODUT	TIVA L
<b>(99</b> )	Modello <b>S</b>	G49U		
Unità locale destinata all'esercizio dell'attività		lla solo se i dati relativi a tutti i righ i rispetto a quelli comunicati con il i	il cui codice inizia con la lettera "B" questionario - <b>Vedere istruzioni</b>	
B01 · Comune				
B02 - Provincia				
B03 - Potenza installata			Kw	
B04 · Superficie destinata ad officina			Ма	
B05 - Locali destinati all'accesso dei clie	nti		Mq	
B06 · Magazzino o deposito			Mq	
B07 Uffici			Mq	
B08 · Superficie destinata all'esercizio es	sterno dell'attività		Mq	
Elementi specifici dell'attività	i	ella solo se i dati relativi a tutti i righ li rispetto a quelli comunicati con il	i il cui codice inizia con la lettera "D" questionario - <b>Vedere istruzioni</b>	
Modalità di espletamento dell'attività:				
Tipo di intervento				
D01 - Riparazione parti meccaniche e te	laistiche		*	
D02 Riparazione parti elettriche			9,	
D03 Riparazione motoristica			%	
D04 - Preparazione ed elaborazione mot	o per gare		%	
D05 Installazione accessori (antifurti e	cc.)		%	
D06 - Riparazione pneumatici e cerchi			46	
			TOT = 100 %	
D07 - Officina specializzata in riparazio	ne di motocicli a ruota alta		barrare la casella	
Tipologia clientela				
D08 - Persone fisiche			94	
D09 - Società ed enti			*	
D10 · Società ed enti con i quali esiste u	na convenzione e/o un appalt	0	*	
D11 Teams sportivi				
Dir. Teams specific			TOT = 100 %	
Altri elementi specifici				
D12 Spese per la manutenzione delle a	ttrezzature, degli impianti e d	lei locali		
D13 - Spese per assicurazione			.000	
D14 · Corsi di aggiornamento			numero ore	
Smaltimento rifiuti				
D15 - Riciclabili			L   <sub>Kg</sub>	
D16 - Speciali / Tossici / Nocivi				
			<u> </u>	

	Ó	cc 	DICE FISC	MERC	) PRC	GRESS	IVO U	NITÀ	PRO	 DC
<sup>1</sup> 99	Mode	lo SG49	U							
Beni strume		Barrare la casella solo se i dati non sono variati rispetto a quel								
E01	Apparecchiature prova compressione cilindri				L		imero			
E02	Banchi lavoro officina				L	nu	ımero			
E03	Carrelli porta chiavi e strumenti				L		imero			
E04	Furgoni / Carrelli attrezzati per assistenza				L	n.	ımero			
E05	Furgoni / Carrelli attrezzati per assistenza corse				L		imero			
E06	Strumenti diagnostici				L	nu	imero			
E07 -	Testers con pinza amperometrica				L	nu	imero			
E08 -	Trapani a colonna				L	n.	imero			
E09	Visualizzatori micro-fiches degli esplosi				L		mero			
Adeguament	o agli Studi di Settore									
W01	· Corrispettivi dichiarati per adeguamento									
	agli Studi di Settore						000			
Altre inform	azioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli Studi di	Settore								
X01	Spese per le prestazioni di lavoro degli apprendisti		L				000			
X02	Ammontare delle spese di cui al rigo X01 utilizzate ai	fini del calcolo	L				000			
DAT	Α	FIRMA								

## ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG49U

Studi di settore

#### 1. GENERALITÀ

Il presente modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore SG49U va compilato con riferimento al periodo d'imposta 1998 e si compone dei seguenti quadri:

frontespizio;

- personale addetto all'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "A");
- unità locale destinata all'esercizio dell'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "B");
- elementi specifici dell'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "D");
- beni strumentali (i cui righi sono identificati dalla lettera "E");
- adeguamento agli studi di settore (il cui rigo è identificato dalla lettera "W");
  altre informazioni rilevanti ai fini dell'appli-
- altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore (i cui righi sono identificati dalla lettera "X").

#### **ATTENZIONE**

Il presente modello va allegato alla dichiarazione dei redditi modello Unico 99 che viene presentato ad una banca convenzionata o ad un ufficio postale utilizzando moduli continui o composti di fogli singoli preceduti dalla copertina e spillati tra loro. Nonostante quanto precisato sulla busta è necessario spillare i singoli fogli che compongono il predetto modello. Si precisa che non devono, invece, essere spillati gli altri quadri che compongono la dichiarazione. I soggetti abilitati all'invio telematico delle dichiarazioni fiscali possono inviare i dati contenuti nel presente modello anche oltre il termine ordinario di presentazione della dichiarazione dei redditi e fino al 30 novembre 1999.

L'invio telematico dei dati contenuti nel presente modello deve essere effettuato dal medesimo utente del Servizio telematico che ha trasmesso i dati contenuti nella dichiarazione dei redditi alla quale il predetto modello si riferisce.

I predetti utenti devono rilasciare al contribuente copia conforme a quella da presentare alla banca o all'ufficio postale.

Si ricorda che i soggetti tenuti alla compilazione del presente modello devono barrare in dichiarazione dei redditi la casella "Studi di settore" collocata nello spazio riservato alla firma della dichiarazione.

#### 2. SOGGETTI OBBLIGATI

Il presente modello può essere utilizzato esclusivamente dai soggetti che svolgono come attività prevalente quella di:

**50.40.3** Riparazioni di motocicli e ciclomotori.

Per attività prevalente si intende l'attività dalla quale è derivato il maggiore ammontare dei ricavi conseguiti nel 1998.

I soggetti che determinano il reddito con criteri "forfetari" ancorché sia precluso nei loro confronti l'accertamento in base agli studi di settore, sono tenuti alla presentazione del presente modello senza compilare il quadro relativo agli elementi contabili e alla presentazione dello stesso all'Amministrazione finanziaria. I dati comunicati saranno utilizzati per valutare se le caratteristiche struturali dell'impresa sono coerenti con i ricavi dichiarati

In presenza delle cause di esclusione e delle cause di inapplicabilità elencate nei successivi paragrafi non è invece necessario compilare ed inviare il presente modello (ad esclusione dell'ipotesi di soggetti "forfetari").

## 3. CAUSE DI ESCLUSIONE DALLA APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Sono esclusi dalla applicazione degli studi di settore contribuenti che:

hanno dichiarato ricavi di cui all'articolo 53, comma 1, esclusi quelli di cui alla lett. c), del TUIR, di ammontare superiore ai 10 miliardi di lire;

hanno un periodo di imposta di durata diversa da 12 mesi, indipendentemente dalla circostanza che tale arco temporale sia o meno a cavallo di due esercizi:

hanno iniziato o cessato l'attività nel corso del periodo d'imposta. Si ricorda che il periodo che precede l'inizio della liquidazione è considerato periodo di cessazione dell'attività:

determinano il reddito con criteri "forfetari" non si trovano in un periodo di normale svolgimento dell'attività;

sono incaricati alle vendite a domicilio; si avvalgono del regime fiscale sostitutivo previsto dal decreto legislativo 10 giugno 1994, n. 357 convertito con modificazioni, dalla legge 8 agosto 1994, n. 489.

Si considerano periodi di non normale svolgimento dell'attività:

 a) · periodi nei quali l'impresa è in liquidazione ordinaria, ovvero liquidazione coatta amministrativa o fallimentare;

b) i periodi nei quali l'impresa non ha ancora iniziato l'attività produttiva prevista dall'oggetto sociale, ad esempio perché:

getto sociale, ad esempio perché:
la costruzione dell'impianto da utilizzare per lo svolgimento dell'attività si è
protratta oltre il primo periodo d'imposta, per cause non dipendenti dalla volontà dell'imprenditore;

non sono state rilasciate le autorizzazioni amministrative necessarie per lo svolgimento dell'attività, a condizione che le stesse siano state tempestivamente richieste:

viene svolta esclusivamente un'attività di ricerca propedeutica allo svolgimento di altra attività produttiva di beni e servizi, sempreché l'attività di ricerca non consenta di per sé la produzione di beni e servizi e quindi la realizzazione di proventi;

 c) il periodo in cui si è verificata l'interruzione dell'attività per tutto l'anno a causa della ristrutturazione dei locali. In questa ipotesi è però necessario che la ristrutturazione riguardi tutti i locali in cui viene esercitata l'attività;  d) il periodo in cui l'imprenditore individuale o la società hanno affittato l'unica azienda;

 e) il periodo in cui il contribuente hà sospeso l'attività ai fini amministrativi dandone comunicazione alla Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura.

#### 4. CAUSE DI INAPPLICABILITÀ DEGLI STUDI DI SETTORE

L'articolo 2 di ciascuno dei tre decreti ministeriali del 30 marzo 1999 di approvazione degli studi di settore relativi ad attività economiche svolte, rispettivamente, nel settore delle manifatture, dei servizi e del commercio, individua le cause al verificarsi delle quali gli studi di settore divengono inapplicabili anche nei confronti dei contribuenti che esercitano una delle attività per le quali gli studi stessi sono stati elaborati.

In base a tale disposizione, gli studi di settore approvati con i predetti decreti non si apalizzato:

1 nel caso in cui l'esercizio dell'attività d'impresa nei settori delle manifatture, dei servizi e del commercio è svolto, rispettivomente, attraverso l'utilizzo di più punti di produzione e di vendita in locali non contigui a quelli di produzione, di più punti di produzione ovvero di più punti di vendita;

produzione ovvero di più punti di vendita;
2. nel caso di esercizio di due o più attività
d'impresa, non rientranti nel medesimo studio di settore, se l'importo complessivo dei
ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti (non rientranti tra quelle prese in
considerazione dallo studio di settore) supera il 20 per cento dell'ammontare totale
dei ricavi dichiarati;

 nei confronti di società cooperative, società consortili e consorzi che operano esclusivamente a favore delle imprese socie o associate;

 nei confronti delle società cooperative costituite da utenti non imprenditori che operano esclusivamente a favore degli utenti stessi.

Con riferimento alle cause di inapplicabilità di cui ai punti 1 e 2, si precisa che, quolora sia stata tenuta separata contabilizzazione per ciascun punto di produzione e/o di vendita ovvero per ciascuna attività esercitata, di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, questi ultimi risultano applicabili.

Per quanto riguarda la causa di inapplicabilità di cui al punto 1, nelle istruzioni per la compilazione della dichiarazione dei redditi è stato chiarito che si verifica l'esercizio dell'attività di produzione o di vendita in più punti qualora questi ultimi siano diversi, ad esempio, da locali o spazi adibiti a deposito, a magazzino, uffici.

I cilati decreti ministeriali stabiliscono che la causa di inapplicabilità in commento non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una carle attività esercitata. È il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai seguenti co-

## ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG49U

Studi di settore

dici: SG39U; SG50U; SG61A; SG61B; SG61C; SG61D; SG68U; SG70U; SM03A; SM03B; SM03C· SM03D.

Per quanto concerne la causa di inapplicabilità individuata al punto 2, si precisa che essa si verifica nei casi in cui il contribuente eserciti, oltre all'attività prevalente in termini di ricavi realizzati, una o più altre attività non prevalenti non rientranti tra quelle per le quali è stato approvato il medesimo studio di settore, qualora l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti superi il 20 per cento dei ricavi complessivamente dichiarati.

#### 5. MODALITÀ DI COMPILAZIONE

Per l'applicazione degli studi di settore si tiene conto di variabili di natura contabile ed extra contabile. La individuazione di tali variabili è contenuta nei decreti di approvazione dei singoli studi di settore. Le variabili di tipo contabile sono sostanzialmente analoghe a quelle previste per l'applicazione dei parametri Le istruzioni per la determinazione del loro valore sono contenute in quelle relative alla compilazione dei quadri dei modelli di dichiarazione concernenti la determinazione del reddito di impresa. Nella tabella n. 1, sono indicati i dati contabili rilevanti ai fini della applicazione dello studio di settore ed il campo del prodotto informatico GE.RI.CO. (da utilizzare per l'applicazione degli studi di settore) nel quale vanno riportati; nella tabella n. 2, i righi dei modelli di dichiarazione contenenti i predetti elementi contabili.

Nelle istruzioni per la compilazione del presente modello è definito il valore da attribuire alle variabili di carattere extraccontabile, in analogia a quanto previsto nei questionari già inviati ai contribuenti, fatte salve alcune precisazioni che si è ritenuto utile fornire sulla base delle valutazioni emerse in sede di elaborazione e validazione dei singoli studi.

I dati richiesti in percentuale possono essere forniti con una approssimazione tale da non inficiare la sostanziale attendibilità dell'informazione richiesta. Eventuali errate indicazioni assumeranno rilievo solo se tali da rendere palesemente non significativo il dato preso in considerazione ai fini dell'applicazione dello studio di settore

Non vanno mai indicati importi con i decimali, neanche per dati percentuali.

#### **ATTENZIONE**

il contribuente, qualora risulti per lui più agevole, ha facoltà di non compilare i righi relativi ai dati che non sono variati rispetto a quanto precedentemente comunicato all'Amministrazione finanziaria con il Questionario inviato nell'anno 1997. Nel caso di conferma di tutti i dati relativi ad un singolo quadro che compone il modello, va barrata la casella appositamente predisposta. Se nell'ambito di un quadro è variato anche un solo dato, la predetta casella non deve essere barrata. Il contribuente in tal caso può anche limitarsi ad indicare i soli dati che risultano variati. Nel caso in cui il rigo relativo

ad una variabile indicata nel Questionario inviato nel 1997 non deve essere compilato, in corrispondenza di tale rigo va indicato il valore "0" (ad esempio, se al rigo A1 "Dirigenti" era stato riportato un numero di giornate retribuite pari a 312 e nell'esercizio 1998 tale dato è inesistente in quanto l'azienda non ha occupato dirigenti, in sede di compilazione del modello nel rigo A01, andrà indicato "0"). Tale indicazione non deve essere obbligatoriamente fornita se nel Questionario inviato nel 1997, non sia stato indicato alcun valore.

#### 6. RIŠULTATI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Inserendo i valori delle variabili contabili ed extra contabili nel prodotto software reso gratuitamente disponibile dall'Amministrazione finanziaria è possibile verificare la posizione del contribuente. L'applicazione GE.RI.CO. è prelevabile dal sito INTERNET del Ministero delle finanze e dal Servizio telematico (per gli utenti del predetto Servizio). Per conoscere l'ammontare dei ricavi presunti sulla base degli studi di settore contribuenti possono anche rivolgersi agli uffici delle entrate e delle imposte dirette, ai quali dovranno presentare il presente modello debitamente compilato e comunicare dati contabili indicati nelle tabelle 1 e 2. L'applicazione denominata GE.RI.CO. fornisce indicazioni in ordine:

alla congruità dei ricavi dichiarati; alla coerenza dei principali indicatori economici (ad esempio la produttività per addetto, la rotazione del magazzino) che coratterizzano l'attività svolta dal contribuente, rispetto ai valori minimi e massimi assumibili con riferimento a comportamenti normali degli operatori del settore che svolgono l'attività con analoghe caratteristiche.

#### 7. ASSEVERAZIONE DEI DATI PRESI A BASE PER L'APPUCAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE E VISTO DI CONFORMITÀ

In base all'articolo 35 del decreto legislativo 9 luglio 1997 n. 241, così come introdotto dall'articolo 1, comma 1, del decreto legi-slativo 28 dicembre 1998, n. 490, i responsabili dell'assistenza fiscale dei centri costituiti dai soggetti di cui all'articolo 32, comma 1. lettere a), b) e c) (CAF imprese) ed soggetti abilitabili alla trasmissione telematica delle dichiarazioni indicati alle lettere a) e b) del comma 3, dell'articolo 3, del Decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322, (professionisti abilitabili) possono rilasciare, su richiesta dei contribuenti, l'asseverazione prevista nel comma 1, lett. b), dello stesso articolo. A tal fine, i predetti soggetti devono verificare che gli elementi contabili ed extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria nei modelli di dichiarazione e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore corrispondano a quelli risultanti dalle scritture contabili e da altra idonea documentazione. A tal fine dovrà, ad esempio, essere accertato:

che il costo del venduto comunicato ai fini dell'applicazione degli studi di settore risulti effettivamente uguale alla differenza tra le esistenze iniziali più gli acquisti dell'esercizio e le rimanenze finali così come risultanti dalla contabilità, senza necessità i effettuare, a tal fine, accertamenti in ordine alla reale consistenza delle giacenze fisicamente esistenti in magazzino;

che i dati relativi ai beni strumentali, diversi dagli immobili, di cui si è tenuto conto nell'applicazione degli studi di settore trovino corrispondenza con quanto annotato nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari o, per i soggetti in regime di contabilità semplificato, nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA;

che altre spese indicate nelle dichiarazioni e rilevanti ai fini-degli studi, corrispondano effettivamente ai relativi importi annotati nelle scritture contabili

L'asseverazione non deve essere effettuata relativamente ai dati:

- a) per i quali è necessario esaminare l'intera documentazione contabile o gran parte di essa come nel caso della rilevazione dei fatti la cui rappresentazione è richiesta attraverso l'indicazione di dati espressi in forma percentuale;
- b) che implicano valutazioni non rilevabili do cumentalmente e che, come tali, non possono che essere effettuate dal contribuente;
- c) relativi alle unità locali destinate all'esercizio dell'attività.

Si fa presente, infine, che nell'emanando re golamento di attuazione delle disposizioni contenute nel capo V del decreto legislativo n. 241 del 1997 è previsto che il rilascio del visto di conformità di cui all'articolo 35, comma 1. lett. a), dello stesso decreto implica, tra l'altro, l'attestazione della congruità dell'ammontare dei ricavi o dei compensi dichiarati a quelli determinabili sulla base degli studi di settore, ove applicabili, ovvero l'attestazione di cause che giustificano l'eventuale scostamento.

#### 8. FRONTESPIZIO

Nel presente modello vanno indicati: in alto a destra il codice fiscale e il numero progressivo dell'unità produttiva, cognome e nome in caso di persona fisica ovvero la denominazione o la ragione sociale in caso di soggetto diverso da persona fisica.

Si precisa inoltre che:

in presenza di attività commerciali con diversi punti vendita, attività manifatturiere con più stabilimenti produttivi o più punti vendita, attività dei servizi con più punti di produzione (esclusi quindi depositi, magazzini, gli uffici, ecc.) per le quali sio stata tenuta separata contobilizzazione per ciascun punto di vendita e/o di produzione di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, il campo relativo al numero progressivo dell'unità produttiva va compilato per ogni pagina del presente modello.

## ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG49U

Studi di settore

#### 9. PERSONALE ADDETTO ALL'ATTIVITÀ

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da A01 ad A17 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Nel quadro in oggetto sono richieste informa zioni relative al personale addetto all'attività. Al riguardo, si precisa che per individuare il numero dei collaboratori coordinati e continuativi, degli associati in partecipazione e dei soci è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 1998.Con riferimento al personale dipendente, compresi gli apprendisti e gli assunti con contratti di formazione e lavoro o a termine e i lavoranti a domicilio va, invece, indicato il numero dei lavoratori a prescindere dalla durata del contratto e dalla sussistenza, alla data del 31 dicembre 1998, del rapporto di lavoro. Pertanto, ad esempio, un dipen-dente con contratto a tempo parziale dal 1ºgennaio al 30 giugno e con contratto a tempo pieno dal 1º luglio al 20 dicembre, va computato sia tra i dipendenti a tempo par ziale che tra quelli a tempo pieno e va indicato per entrambi · rapporti di lavoro, il numero delle giornate retribuite. Inoltre, si fa presente che, in tale quadro, non vanno indicati gli associati in partecipazione ed soci che apportano esclusivamente capitale.

- In particolare, indicare: nei righi da A01 a A05, il numero com plessivo delle giornate retribuite desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998, dei lavoratori dipendenti che svolgono attività a tempo pieno(distintamente per qualifica); nel rigo A06, il numero complessivo delle giornate retribuite, dei lavoratori dipendenti a tempo parziale. In tale rigo devono essere indicati anche i dati relativi ai lavoratori dipendenti a tempo parziale assunti con contratto di formazione e lavoro;
- nel rigo A07, il numero complessivo delle giornate retribuite, determinato moltiplicando per sei il numero delle settimone desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998, degli apprendisti che svolgono attività nell'impresa interessata alla compilazione del modello;
- nel rigo A08, il numero complessivo delle giornate retribuite desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998, degli assunti con contratto di formazione e lavoro, dei dipendenti con contratto a termine e dei lavoranti a domicilio
- nel rigo A09, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, che prestano la loro attività prevalentemente nel-l'impresa interessata alla compilazione dell modello:
- nel rigo A10, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, diversi da quelli indicati nel rigo precedente;

nel **rigo A11**, il numero dei collaboratori dell'impresa familiare di cui all'articolo 5 comma 4, del TUIR, ovvero il coniuge dell'azienda coniugale non gestita in forma societaria:

- nel **rigo À12**, il numero dei familiari che prestano la loro attività nell'impresa, diversi da quelli indicati nel rigo precedente (quali, ad esempio, cosiddetti familiari (quali, ad esempio, cosiddetti familiari coadiuvanti per quali vengono versati i contributi previdenziali); nel **rigo A13**, il numero degli associati in

partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del modello; nel **rigo A14**, il numero degli associati in

partecipazione diversi da quelli indicati nel rigo precedente;

nel rigo A15, il numero dei soci, inclusi soci amministratori, con occupazione prevalente nell'impresa interessata alla compilazione del modello. Si precisa che non si deve tener conto dei soci che apportano esclusivamente capitale, anche se soci di società in nome collettivo o di società in accomandita semplice. Non possono essere considerati soci di capitale quelli per i quali risultano versati contributi previdenziali e/o premi per assicurazione contro gli infortuni nonché i soci che svolgono la funzione di amministratori della società;

nel rigo A16, il numero dei soci, inclusi i soci amministratori, diversi da quelli indicati nel rigo precedente; nel **rigo A17**, il numero degli amministratori

non soci. Al riguardo, si precisa che vanno indicati soltanto coloro che svolgono attività di amministratore che non possono essere inclusi nei righi precedenti. Quindi, ad esempio, gli amministratori assunti con contratto di lavoro dipendente non dovranno essere inclusi in questo rigo bensì nel rigo AO1.

#### 10. UNITÀ LOCALE DESTINATA ALL'ESERCIZIO DELL'ATTIVITÀ

#### **ATTENZIONE**

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da BO1 a BO8 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i riahi relativi a dati non variati.

Il quadro consente di rilevare informazioni concernenti l' unità locale e gli spazi che, a qualsiasi titolo, vengono utilizzati per l'esercizio dell'attività

Per individuare l'unità locale da indicare in tale quadro è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 1998. La superficie dell'unità locale deve essere quella effettiva, indipendentemente da quanto risulta dalla eventuale licenza amministrativa.

In particolare, indicare: nel **rigo BO1**, il comune in cui è situata l'unità locale;

nel **rigo BO2**, la sigla della provincia; nel **rigo BO3**, la potenza elettrica complessivamente impegnata, espressa in KW. In caso di più contatori sommare le potenze

elettriche impegnate; nel **rigo B04**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, degli spazi destinati allo svolgimento dell'attività (offici-

nel **rigo BO5**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali e degli spazi destinati all'accesso dei clienti; nel rigo BO6, sommando le superfici complessive, espresse in metri quadrati, di tutti gli spazi locali destinati a magazzino e/o deposito, contigui e non al punto di produ-

zione dei servizi: nel **rigo BO7**, sommando le superfici complessive, espresse in metri quadrati, di tutti gli spazi e locali adibiti ad ufficio, contigui e non al punto di produzione dei servizi;

nel **rigo B08**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, degli spazi esterni destinati all'esercizio dell'attività.

#### 11. ELEMENTI SPECIFICI DELL'ATTIVITÀ

#### ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predi-sposta qualora per tutti i righi da DO1 a D16 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

#### Modalità di espletamento dell'attività

la presente sezione consente di individuare le concrete modalità di svolgimento dell'attività e la natura dei servizi offerti alla clientela.

In particolare, indicare:

### Tipo di intervento

- nei righi da D01 a D06, per ciascuna tipologia di attività individuata, la percentuale dei ricavi conseguiti, in rapporto ai ricavi complessivi.
- Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100;
- nel **rigo D07**, barrando la relativa casella se trattasi di officina specializzata in riparazione di motocicli a ruota alta;

#### Tipologia clientela

– nei **righi** da **D08** a **D11**, per ciascuna tipologia di clientela individuata, la percentuale dei ricavi conseguiti, in rapporto ai ricavi complessivi. Al riguardo, si precisa che rientrano tra le società da indicare nel rigo D10 anche le compagnie di assi-

Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100;

## ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG49U

Studi di settore

#### Altri elementi specifici

- nel rigo D12, le spese sostenute per la manutenzione delle attrezzature, degli impianti e dei locali;
- nel **rigo D13**, l'ammontare del premio annuo dovuto per polizze di assicurazione stipulate per la copertura dei rischi connessi alla responsabilità civile verso terzi, derivante dall'attività svolta;
- nel rigo D14, il numero delle ore di frequenza a corsi di aggiornamento;

#### **Smaltimento rifiuti**

- nei righi D15 e D16, per ciascuna tipologia individuata, la quantità di materiali di rifiuto, espressa in Kg., smaltiti nel corso del 1998 e prodotti nello svolgimento dell'attività dell'attività dall'impresa stessa.

#### 12. BENI STRUMENTALI

#### **ATTENZIONE**

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da E01 ad E09 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

In tale quadro va indicato, per ciascuna tipologia individuata, il numero dei beni strumentali posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo al 31 dicembre 1998.

#### 13. ADEGUAMENTO AGLI STUDI DI SETTORE

Nel rigo W01, indicare l'ammontare dei corrispettivi dichiarati ai fini dell'adeguamento agli studi di settore (art. 10, della L. 8 maggio 1998, n. 146), qualora tale adeguamento non sia stato già indicato in dichiarazione dei redditi.

#### 14. ALTRE INFORMAZIONI RILEVANTI AI FINI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI **DI SETTORE**

In questo quadro possono essere fornite ulteriori informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

contribuenti che non risultano congrui hanno, infatti, la facoltà di rettificare il peso delle spese per il lavoro prestato dagli apprendisti, per il quale la commissione di esperti che ha validato gli studi di settore, ha introdotto un correttivo che consente di verificare se l'eventuale differenza tra l'ammontare dei ricavi contabilizzati e quello risultante dalla applicazione dello studio di settore derivi, in tutto o in parte, dal peso attribuito alla presenza degli apprendisti in misura tale da non consentire un'esatta rappresentazione della realtà economica delle imprese interessate. I contribuenti possono in tal modo segnalare all'Amministrazione finanziaria che la non congruità deriva dalla particolare rilevanza che tale costo ha assunto nella determinazione dei ricavi presunti evitando, così, su tali questioni il contraddittorio con l'Amministrazione finanziaria. Nessuna segnalazione deve essere effettuata, naturalmente, dai contribuenti che risultano congrui.

In base a tale correttivo, la variabile "spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti" non viene più assunta nel valore contabile che risulta indicato nei quadri del modello di dichiarazione dei redditi, ma nel minor importo che risulta dalla applicazione del predetto correttivo.

Nel sito Internet del Ministero delle finanze sarà reso disponibile un foglio elettronico per agevolare i calcoli che vanno effettuati per determinare l'entità di tale riduzione

I contribuenti che intendono avvalersi della riduzione in questione devono indicare:
nel **rigo X01**, l'ammontare totale delle

spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti:

nel rigo XO2, l'importo determinato applicando all'ammontare delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti, indicato al rigo XO1, la formula indicata nella tabella n. 3.

Il valore indicato nel rigo XO2 è quello che va considerato nel calcolo delle "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse do lavoro dipendente afferenti l'attività di impresa" da riportare al codice FO8 del quadro "elementi contabili" dell'applicazione GE.RI.CO.

#### TABELLA 1 - Elementi contabili

- FO1 Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale
- FO2 Esistenze iniziali relative a opere, forniture e servizi di durata ultrannuale
- FO3 · Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale
- FO4 · Rimanenze finali relative a opere, forniture e servizi di durata ultrannuale
- FO5 · Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci
- FO6 · Costo per la produzione di servizi
- Valore dei beni strumentali
- FO8 Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa
- F09 · Spese per acquisti di servizi F10 · Ricavi di cui alle lettere a) e b) dell'art. 53 del TUIR
- Altri proventi considerati ricavi esclusi quelli di cui all'art.53, comma 1 lettere c) e d) del TUIR

## ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG49U

Studi di settore

GERICO	Persone	e fisiche	Societò di perso	ne ed equiparate	Società di capitali, enti commerciali ed equiparati	Enti non commerc	ciali ed equiparati
elementi contabili	quadro RG	quadro RF	quadro RA	quadro RB	quadro RB	quadro RA	quadro RD
FO1	RG11, campo 2	RF59, campo 2	RA62	RB11, campo 2	RB76	RA60	RD12, campo 2
FO2	RG12, campo 2	RF60, campo 2	RA63	RB12	RB77	RA61	RD13
FO3	RG7, campo 2	RF57, campo 2	RA60	RB7, campo 2	RB74	RA58	RD8, campo 2
FO4	RG8, campo 2	RF58, campo 2	RA61	RB8	RB75	RA59	RD9
FO5	RG13	RF61	RA64	RB13	RB78	RA62	RD14
F06	RG14	RF62	RA65	RB14	RB79	RA63	RD15
F07	RG1, colonna 1	RF70, colonna 1	RA73, colonna 1	RB1, colonna 1	RB87, colonna 1	RAZ1, colonna 1	RD1, colonna 1
FO8	RG15	RF63	RA66	RB15	RB8O	RA64	RD16
F09	RG21	RF69	RA72	RB21	RB86	RA70	RD22
FIO	RG 2, campo 3	RF55, campo 2	RA58	RB2, campo 3	RB72	RA56	RD2, campo 3
Fli	RG3, campo 2 ·· campo 1	RF56, campo 2 - campo 1	RA59 - campo interno	RB3, campo 2 campo 1	RB73 campo interno	RA57 compo interno	RD3, campo 2 campo 1

## TABELLA 3 - Apprendisti

La formula di riduzione del peso degli apprendisti è la seguente:

% app = 30% x (TriTot · Tri1)/TriTot + (TriTot - Tri12)/TriTot)/2

è pari al numero di trimestri della durata del contratto di apprendistato; è pari al numero di trimestri di apprendi-TriTot

Tril stato complessivamente effettuati alla data del 1 gennaio 1998 (Tri 1 vale zero in caso di inizio del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 1998);

Tri12 è pari al numero di trimestri di apprendi-

stato compessivamente effettuati alla data del 31 dicembre 1998 [Tri 12 sarà pari a Tri Tot in caso di fine del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 1998).

#### ESEMPIO 1

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 1 anno e mezzo iniziato in data 1/12/97 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a 1 20 000 000

TriTot 6 trimestri O trimestri Tri 12 4 trimestri

% app = 
$$30\% \times \frac{\left[\frac{(6 \cdot 0)}{6} + \frac{(6 \cdot 4)}{6}\right]}{2} = 20\%$$

la spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a l. 16.000.000

#### ESEMPIO 2

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 3 anni e mezzo iniziato in data 1/8/96 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20.000.000:

% app = 30% x 
$$\frac{\left\{\frac{14 - 5\right\}}{14} + \frac{\left\{14 - 9\right\}}{14}\right\}}{2} = 15\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 17.000.000.

#### **ESEMPIO 3**

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 5 anni iniziato in data 1/5/98 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20.000.000:

% app = 30% x 
$$\frac{\left[\frac{(20 - 0)}{20} + \frac{(20 + 2)}{20}\right]}{2}$$
 = 28,5%

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 14.300.000.

La formula riduce il peso dell'apprendista nella stima del ricavo in modo decrescente rispetto al periodo di apprendistato complessivamente effettuato.

Minore è il periodo di apprendistato effettuato, maggiore sarà la percentuale di sconto.

### **DURATA DEL CONTRATTO DI APPRENDISTATO: 6 TRIMESTRI**

Tri 12 è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/98	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 1/1/98	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/98	% di riduzione del peso degli apprendisti nella stimo del ricavo
(Tá 1	2 sarà pari a TriTot in caso di fine del contr	atto di apprendistato nel corso dell'anno 199	8)
01/12/1998	0	0	30,0%
01/10/1998	0	1	27,5%
01/06/1998	0	2	25,0%
01/04/1998	0	3	22,5%
01/01/1998	0	4	20,0%
01/10/1997	.1	5	15,0%
01/06/1997	2	6	10,0%
01/04/1997	3	6	7,5%
01/01/1997	4	6	5,0%
01/10/1996	5	6	2,5%

	000000000000000000000000000000000000000		***************************************	
30000000000				888

Riservato all	а Во	anco	300	alle	Ро	ste	ital	ian	e Sp	oa.		 _		 				_
N. Protocolle	5																	
	1	LJ	1	_1		L		1	$\perp$		1		_1_	$\perp$	1	Ī	<u></u>	J
Data di pres	ento	oise L_L	ne															

(9 <u>0</u> )	CODIC


DENOMINAZIONE, RAGIONE SOCIALE owero COGNOME E NOME

Λ	(SE)	VFR	A71	3	MI	Ē

Riservato al C.A.F. o al professionista (art. 35 del D.L.G.S. 9 luglio 1997, n. 241 e successive modificazioni)

Cod	ice l	fiscal	e del	resp	onso	bile o	del C	. <b>A</b> ,F,	o de	pro	fessi	onisto		$\overline{\exists}$
L				<u> </u>										
Firm	ia di	el res	pons	abile	e del	C.A.	F. o c	del p	ofes	sionis	ta			

# **SG50U**

45.41.0 Intonacatura;

45.43.0 Rivestimento di pavimenti e muri;

45.44.0 Tinteggiatura e posa in opera di vetrate.

Modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore da allegare alla dichiarazione dei redditi modello UNICO 99

PERIODO D'IMPOSTA 1998

	CODICE FISCALE	NUMERO PROGR	ESSIVO UNITÀ PROE
400 400	Modello <b>SG50U</b>		
45.41.0 Intonacatura;  45.43.0 Rivestimento di pavimenti e muri;  45.44.0 Tinteggiatura e posa in opera di vet ramo la carilla componenti al carilla di attività provalente coedire romanicati;  PERSONA FISICA  COGNOME	rate.		
SOGGETTO DIVERSO DA PERSONA FISIC DENOMINAZIONE O RAGIONE SOCIALE	A		
DOMICILIO FISCALE  Comune	1		
Provincia			
ersonale addetto all'attività	Attenzione: Barraro la casella solo se i dali relativi a tutti i righi non sono vanati rispetto a quelli comunicati con ili		
A01 · Dirigenti			numero giornate ratribuità
A02 - Quadri			numero giornate retribuite
A03 - Impiegati		l	numero giornale retnbuite
A04 - Operai generici			numero giornate retribuite
A05 - Operai specializzati			Inumero giornate
A06 Dipendenti a tempo parziale			numero giornate retribuite
A07 Apprendisti			numero giornate retribuite
A08 Assunti con contratto di formazione e la	voro o a termine e lavoranti a domicilio		numero giornate retribuite
A09 - Collaboratori coordinati e continuativi cl		sa	numero
A10 - Collaboratori coordinati e continuativi di			numero
A11 · Collaboratori dell'impresa familiare e co			numero
A12 · Familiari diversi da quelli di cui al rigo p	•		numero
A13 Associati in partecipazione che apportan	•		numero
A14 Associati in partecipazione diversi da qu			
A15 Soci con occupazione prevalente nell'im			1
A16 · Soci diversi da quelli di cui al rigo prece			Inumero
A17 Amministratori non soci			numero
· · · · · · · · · · · · · · · · · ·		L	promero

					COD	ICE FIS	CALE			_			1			_
	<b>Ž</b> OČ						1	NUME	RO PR	:OG	RESSI	VΟι	MITA	à pro	DUT	ΊVΑ
	<b>499</b>	Mod	lello :	SG:	50	U										
Unit	à locali destinate all'esercizio dell'attività	Attenzio	one: Barrare la	casella solo vanati rispetti												
		В0	1 - Nume								1	ero				
1)	B02 - Comune										ı					
	B03 - Provincia								1		7					
	B04 - Potenza installata								_		  kw					
	B05 - Locali destinati esclusivamente all'attiv	ità					ŀ				 Mq					
	B06 - Locali destinati ad uso diverso						Ī									
2)	B07 - Comune										 					
-,	BO8 - Provincia								1		_					
	B09 - Potenza installata								L		    <sub>Kw</sub>					
	B10 - Locali destinati esclusivamente all'attiv	ità					ŀ		L		\^w  Mg					
	B11 - Locali destinati ad uso diverso						<u> </u>				Mq					
							L			_						
3)	B12 - Comune										ال					
	B13 - Provincia								L		_ļ					
	B14 - Potenza installata										kw					
	B15 - Locali destinati esclusivamente all'attiv	ità					<u></u>				Mq					
	B16 - Locali destinati ad uso diverso						L				Mq					
4)	B17 Comune															
	B18 - Provincia								L							
	B19 - Potenza installata										]kw					
	B20 - Locali destinati esclusivamente all'attiv	ità									Ма					
	B21 - Locali destinati ad uso diverso						L_				]мq					
5)	B22 - Comune										ŀ					
-	B23 · Provincia	-								_	_					
	B24 · Potenza installata							ı	<u>_</u>		;  kw					
	B25 - Locali destinati esclusivamente all'attiv	tà					ı	ı			،ر مسا					

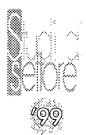
B26 - Locali destinati ad uso diverso

	; .	: .
		Α
900000	nov	
	7/	3) Z

CODICE	FISCALE													
11			ŀ					İ	1			1		١
ш			Ц.		<u> </u>	ــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ	ــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ	Ь.	Ь.		<u>.                                    </u>	<u> </u>	1	J
												ı	ı	ı
		NUA	4ERO	PRC	GRE	SSIV	O UI	VITÀ	PRO	דנטם	IVA			J

### Unità locali destinate all'esercizio dell'attività (segue)

6)	B27 · Comune				
	B28 - Provincia				
	B29 - Potenza installata		1		кw
	B30 - Locali destinati esclusivamente all'att	ività	L		Мq
	B31 - Locali destinati ad uso diverso				Мq
7)	B32 · Comune				
	B33 - Provincia				1
	B34 - Potenza installata		ļ	[]	Kw
	B35 - Locali destinati esclusivamente all'att	ività			Мq
	B36 - Locali destinati ad uso diverso				Μq
8)	B37 - Comune				
	B38 - Provincia				
	B39 - Potenza installata		İ		ĸw
	B40 - Locali destinati esclusivamente all'att	ività			Μq
	B41 - Locali destinati ad uso diverso				Мq
9)	B42 - Comune				
	B43 · Provincia				
	B44 - Potenza installata				кw
	B45 - Locali destinati esclusivamente all'atti	ività	L		Mq
	B46 - Locali destinati ad uso diverso				Мq
10)	B47 - Comune				
	B48 - Provincia				
	B49 - Potenza installata				кw
	B50 - Locali destinati esclusivamente all'atti	ività			Mq
	B51 - Locali destinati ad uso diverso				Mq



CODICE FISCALE								
		1 1				- 1	1	
	<u> </u>		ᆚᆚ	ᆜ.	<u> </u>			Ц_
							1	1
1	NUMERO	PROGR	essivo l	INITÀ	PRODU	AVITT	1	

Unità locali destinate all'esercizio dell'attività (segue)

11)	B52 - Comune				j
	B53 - Provincia			L	
	B54 - Potenza installata				Jĸw
	B55 - Locali destinati esclusivamente all'attiv	vità			Ма
	B56 - Locali destinati ad uso diverso		<u> </u>		Ма
12)	B57 · Comune				
	B58 - Provincia				J
	B59 - Potenza installata				Jĸw
	B60 - Locali destinati esclusivamente all'attiv	vità			Ма
	B61 Locali destinati ad uso diverso				Ма
13)	B62 · Comune	1			1
13)	B63 Provincia	<u> </u>			ل ا
				<u> </u>	_
	B64 - Potenza installata			L	_]ĸw
	B65 - Locali destinati esclusivamente all'attiv	vità	<u></u>		Jмq
	B66 · Locali destinati ad uso diverso		L		Ма
14)	B67 - Comune				J
	B68 Provincia			L	
	B69 - Potenza installata				kw
	B70 - Locali destinati esclusivamente all'attiv	vità	L		Ма
	B71 - Locali destinati ad uso diverso		L		_ ]mq
15)	B72 · Comune				
	B73 · Provincia			L	Ī
	B74 Potenza installata				Jĸw
	B75 Locali destinati esclusivamente all'attiv	vità			_ 
	B76 · Locali destinati ad uso diverso				_  Mq



CODICE	FISC	ΔLE											
										1			
Ц.	ــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ			<u> </u>				ــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ		 	 		_
												1	1
	NUMERO PROGRESSIVO UNITÀ PRODUTTIVA												

Specializzazione:		non sono variati nspetto a quelli comunicati	
Sezione 1 Tinteggiatura			
	Prezzo al metro quadi	ro per posa in opera	Percentuale sui ricavi
Tinteggiatura	C01	.000	C02
Verniciatura	C03	.000	C04
Decorazioni	C05	.000	C06
Posa in opera parati	C07	.000	C08
Sezione 2 - Rivestimenti		<del></del>	
Ceramica	C09	.000	C10
Parquet (con levigatura)	CII	.000	CI2
Marmo e pietra	C13	.000	C14
Levigatura e pavimenti	CI5	.000	C16
Cotto	C17	.000	C18
Graniglia	C19	.000	C20
Moquettes	C21	.000	C22
Linoleum	C23	.000	C24
Sezione 3 - Intonacatura			
Intonaco civile	C25	.000	C26
Intonaco a scagliola	C27	.000	C28
Intonaco per esterni	C29	.000	C30
Intonaci premiscelati	C31	.000	C32
Sezione 4 - Altre attività edilizie			
Lavorazioni per interni	C33	.000	C34
Lavorazioni per esterni	C35	.000	C36
Posa in opera del cartongesso	C37	.000	C38
Controsoffittatura	C39	000	C40
Altre lavorazioni	C41	.000	C42

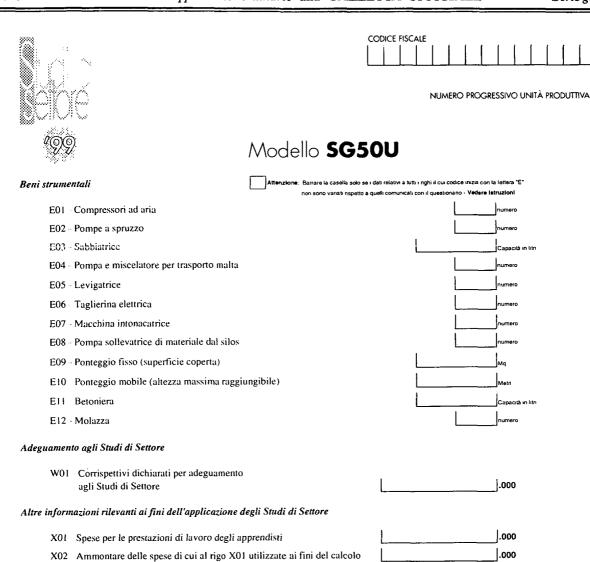


CODICE FIS	CALE									
	N	JMERO	PROGR	ESSIVO	UNITÀ	PROE	oum	VA		

## Modalità di espletamento dell'attività e specializzazione (segue)

incomme at especiamento dell'antitute especializzazione (segue)							
Modalità di espletamento dell'attività							
C43 - Lavoro svolto in appalto per enti pubblici	%						
C44 · Lavoro svolto in subappalto per enti pubblici	%						
C45 - Lavoro svolto in appalto per enti privati	%						
C46 · Lavoro svolto in subappalto per enti privati	%						
C47 - Lavoro svolto in appalto per esercenti arti e professioni	%						
C48 - Lavoro svolto in subappalto per esercenti arti e professioni	<b>%</b>						
C49 Lavoro svolto in appalto per imprese	<u></u> %						
C50 - Lavoro svolto in subappalto per imprese							
C51 · Lavoro svolto in appalto per persone fisiche	%						
C52 - Lavoro svolto in subappalto per persone fisiche	%						
C53 · Lavoro svolto in economia per persone fisiche	%						
•	TOT = 100 %						
Modalità di acquisizione lavoro							
C54 Addetti ufficio	barrare la casell						
C55 · Consorzio	barrare la casell.						
Elementi specifici dell'attività  Attenzione: Barrare la casella solo se i c	lati relativi a tutti i nohi il cui codice inizia con la lettera "D"						
non sono variati rispetto a qu	uelli comunicati con il questionano - Vedere Istruzioni						
Area di svolgimento dell'attività  D01 Nazionale: (1 = Comune; 2 = Provincia; 3 = Regione; 4 = Più Regioni; 5	- testins						
DO2 · Estero: U.E.							
DO3 - Estero: Extra U.E.	barrare la casell						
Altri elementi specifici dell'attività	Darrare la caseil						
D04 - Spese per il materiale di consumo tipico dell'attività	1.000						
D05 - Spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza	.000						
D06 - Spese di partecipazione a gare di appalto	1.000						
D07 - Spese di partecipazione a consorzi per acquisto di beni	.000						
Consumi e mezzi di trasporto:							
Consumi							
D08 - Gasolio	Quintali						
Mezzi di trasporto							
D09 Autovetture	1						
D10 - Autoveicoli per trasporto promiscuo	numero						
D11 Autocarri	numero						
D12 - Motoveicoli per trasporto promiscuo	1						
• •	numero						
D13 - Motocarri	numero						
D14 · Spese per servizi integrativi o sostitutivi dei mezzi propri	.000						

DATA



**FIRMA** 

# ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG50U

Studi di settore

### 1. GENERALITÀ

Il presente modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore SG50U, va compilato con riferimento al periodo d'imposta 1998 e si compone dei seguenti quadri:

- frontespizio;
- personale addetto all'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "A");
- unità locali destinate all'esercizio dell'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "B");
- modalità di espletamento dell'attività e specializzazione (i cui righi sono identificati dalla lettera "C");
- elementi specifici dell'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "D");
- beni strumentali (i cui righi sono identificati dalla lettera "E");
- adeguamento agli studi di settore (il cui rigo è identificato dalla lettera "W");
- altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore (i cui righi sono identificati dalla lettera "X").

### ATTENZIONE

Il presente modello va allegato alla di-chiarazione dei redditi modello Unico 99 che viene presentato ad una banca con-venzionata o ad un ufficio postale utilizzando moduli continui o composti di fo-gli singoli preceduti dalla copertina e spillati tra loro. Nonostante quanto precisato sulla busta è necessario spillare i singoli fogli che compongono il predetto modello. Si precisa che non devono, invece, essere spillati gli altri quadri che compongono la dichiarazione. I soggetti abilitati all'invio telematico delle dichiarazioni fiscali possono inviare i dati contenuti nel presente modello anche oltre il termine ordinario di presentazione della dichiarazione dei redditi e fino al 30 novembre 1999.

L'invio telematico dei dati contenuti nel presente modello deve essere effettuato dal medesimo utente del Servizio telematico che ha trasmesso i dati contenuti nella dichiarazione dei redditi alla quale il predetto modello si riferisce.

I predetti utenti devono rilasciare al contribuente copia conforme a quella da presentare alla banca o all'ufficio postale.

Si ricorda che i soggetti tenuti alla compilazione del presente modello devono barrare in dichiarazione dei redditi la casella "Studi di settore" collocata nello spazio riservato alla firma della dichiarazione.

### 2. SOGGETTI OBBLIGATI

Il presente modello può essere utilizzato esclusivamente dai soggetti che svolgono come attività prevalente una tra quelle di seguito elencate

- 45.41.0 Intonacatura;
- 45.43.0 · Rivestimento pavimenti e muri;
- 45.44.0 · Tinteggiatura e posa in opera di ve-

Per attività prevalente si intende l'attività dalla quale è derivato il maggiore ammontare dei ri-cavi conseguiti nel 1998.

I soggetti che determinano il reddito con criteri forfetari, ancorché sia precluso nei loro confronti l'accertamento in base agli studi di settore, sono tenuti alla presentazione del presente modello. i dati comunicati saranno utilizzati per valutare se le caratteristiche strutturali dell'impresa sono coerenti con i ricavi dichiarati

In presenza delle cause di esclusione e delle cause di inapplicabilità elencate nei successivi paragrafi non è invece necessario compilare ed inviare il presente modello (ad esclusione dell'ipotesi di soggetti "forfettari").

### 3. CAUSE DI ESCLUSIONE DALLA APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Sono esclusi dalla applicazione degli studi di settore i contribuenti che:

hanno dichiarato ricavi di cui all'articolo 53, comma 1, esclusi quelli di cui alla lett c), del TUIR, di ammontare superiore ai 10 miliardi di lire;

hanno un periodo di imposta di durata di-versa do 12 mesi, indipendentemente dalla circostanza che tale arco temporale sia o meno a cavallo di due esercizi:

hanno iniziato o cessato l'attività nel corso del periodo d'imposta. Si ricorda che il periodo che precede l'inizio della liquidazione è considerato periodo di cessazione del-

determinano il reddito con criteri "forfetari" non si trovano in un periodo di normale svolgimento dell'attività;

sono incaricati alle vendite a domicilio; si awalgono del regime fiscale sostitutivo previsto dal decreto legislativo 10 giugno 1994, n. 357 convertito con modificazio-ni, dalla legge 8 agosto 1994, n. 489. Si considerano periodi di non normale svolgi-

mento dell'attività:

- a) · periodi nei quali l'impresa è in liquidazione ordinaria, ovvero liquidazione coatta amministrativa o fallimentare;
- i periodi nei quali l'impresa non ha ancora iniziato l'attività produttiva prevista dall'oggetto sociale, ad esempio perché:

la costruzione dell'impianto da utilizzare per lo svolgimento dell'attività si è protratta oltre il primo periodo d'imposta, per cause non dipendenti dalla volontà dell'imprenditore

non sono state rilasciate le autorizzazio ni amministrative necessarie per la svolgimento dell'attività, a condizione che le stesse siano state tempestivamente richieste

viene svolta esclusivamente un'attività di ricerca propedeutica allo svolgimento di altra attività produttiva di beni e servizi, sempreché l'attività di ricerca non con-senta di per sé la produzione di beni e servizi e quindi la realizzazione di proventi:

c) il periodo in cui si è verificata l'interruzione dell'attività per tutto l'anno a causa della ristrutturazione dei locali. In questa ipotesi è

però necessario che la ristrutturazione riguardi tutti i locali in cui viene esercitata l'attività

- d) il periodo in cui l'imprenditore individuale o la società hanno affittato l'unica azienda;
- il periodo in cui il contribuente ha sospeso l'attività ai fini amministrativi dandone comunicazione alla Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura.

### 4. CAUSE DI INAPPLICABILITÀ DEGLI STUDI DI SETTORE

L'articolo 2 di ciascuno dei tre decreti ministeriali del 30 marzo 1999 di approvazione degli studi di settore relativi ad attività economiche svolte, rispettivamente, nel settore delle manifatture, dei servizi e del commercio, individua le cause al verificarsi delle quali gli studi di settore divengono inapplicabili anche nei confronti dei contribuenti che esercitano una delle attività per le quali gli studi stessi sono stati elaborati.

In base a tale disposizione, gli studi di settore approvati con predetti decreti non si appli-

- 1. nel caso in cui l'esercizio dell'attività d'im-presa nei settori delle manifatture, dei servizi e del commercio è svolto, rispettivamente, attraverso l'utilizzo di più punti di produzione e di vendita in locali non contigui a quelli di produzione, di più punti di produzione ovvero di più punti di vendita;
- nel caso di esercizio di due o più attività d'impresa, non rientranti nel medesimo studio di settore, se l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti (non rientranti tra quelle prese in considerazione dallo studio di settore) su-pera il 20 per cento dell'ammontare totapera ii 20 po. ... le dei ricavi dichiarati;
- nei confronti di società cooperative, so-cietà consortili e consorzi che operano esclusivamente a favore delle imprese socie o associate
- 4. nei confronti delle società cooperative costituite da utenti non imprenditori che operano esclusivamente a favore degli utenti

Con riferimento alle cause di inapplicabilità di cui ai punti 1 e 2, si precisa che, qualora sia stata tenuta separata contabilizzazione per ciascun punto di produzione e/o di vendita ovvero per ciascuna attività esercitata, di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, questi ultimi risultano ap-

plicabili Per quanto riguarda la causa di inapplicabilità di cui al punto 1, nelle istruzioni per la compilazione della dichiarazione dei redditi è stato chiarito che si verifica l'esercizio dell'attività di produzione o di vendita in più punti qualora questi ultimi siano diversi, ad esempio, da locali o spazi adibiti a deposito, a magazzino,

1 citati decreti ministeriali stabiliscono che la causa di inapplicabilità in commento non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica dell'attività esercitata. È il caso delle

# ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG50U

Studi di settore

attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai seguenti codici: SG39U; SG50U; SG61A; SG61B; SG61C SG61D; SG68U; SG70U; SM03A; SM03B; SM03C: SM03D.

Per quanto concerne la causa di inapplicabilità individuata al punto 2, si precisa che essa si verifica nei casi in cui il contribuente eserciti, oltre all'attività prevalente in termini di ricavi realizzati, una o più altre attività non prevalenti non rientranti tra quelle per le quali è stato approvato il medesimo studio di settore, qualora l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti supori il 20 per cento dei ricavi complessivamente dichiarati.

### 5. MODALITÀ DI COMPILAZIONE

Per l'applicazione degli studi di settore si tiene conto di variabili di natura contabile ed extra contabile. La individuazione di tali variabili è contenuta nei decreti di approvazione dei singoli studi di settore. Le variabili di tipo conta-bile sono sostanzialmente analoghe a quelle previste per l'applicazione dei parametri. Le istruzioni per la determinazione del loro valore sono contenute in quelle relative alla compilazione dei quadri dei modelli di dichiarazione concernenti la determinazione del reddito di impresa. Nella tabella n. 1, sono indicati i dati contabili rilevanti ai fini della applicazione dello studio di settore ed il campo del prodotto informatico GE.RI.CO. (da utilizzare per l'applicazione degli studi di settore) nel quale vanno riportati; nella **tabella n. 2**, i righi dei modelli di dichiarazione contenenti predetti elementi contabili.

Nelle istruzioni per la compilazione del presente modello è definito il valore da attribuire alle variabili di carattere extracontabile, in analogia a quanto previsto nei questionari già inviati ai contribuenti, fatte salve alcune precisazioni che si è ritenuto utile fornire sulla base delle valutazioni emerse in sede di elaborazione e validazione dei singoli studi

I dati richiesti in percentuale possono essere forniti con una approssimazione tale da non inficiare la sostanziale attendibilità dell'informazione richiesta. Eventuali errate indicazioni assumeranno rilievo solo se tali da rendere palesemente non significativo il dato preso in considerazione ai fini dell'applicazione dello studio di settore. Non vanno mai indicati importi con i decimali, neanche per dati percentuali.

### ATTENZIONE

Il contribuente, qualora risulti per lui più agevole, ha facoltà di non compilare i righi relativi ai dati che non sono variati rispetto a quanto precedentemente comunicato all'Amministrazione finanziaria con il Questionario inviato nell'anno 1997. Nel caso di conferma di tutti i dati relativi ad un singolo quadro che compone il modello, va barrata la casella appositamente predisposta. Se nell'ambito di un quedro è variato anche un solo dato, la predetta casella non deve essere barrata. Il contribuente in tal caso può anche limitar-

si ad indicare i soli dati che risultano variati. Nel caso in cui il rigo relativo ad una variabile indicata nel Questionario inviato nel 1997 non deve essere compilato, in corrispondenza di tale rigo va indicato il valore "0" (ad esempio, se al rigo A1 "Dirigenti" era stato riportato un numero di giornate retribuite pari a 312 e nell'esercizio 1998 tale dato è inesistente in quanto l'azienda non ha occupato dirigenti, in sede di compilazione del modello nel rigo A01, andrà indicato "0"). Tale indicazione non deve essere obbligatoriamente fornita se nel Questionario inviato nel 1997, non sia stato indicato alcun valore.

### 6. RISULTATI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Inserendo . valori delle variabili contabili ed extra contabili nel prodotto software reso gratuitamente disponibile dall'Amministrazione finanziaria è possibile verificare la posizione del contribuente. L'applicazione GE.RI.CO. è prelevabile dal sito INTERNET del Ministero delle finanze e dal Servizio telematico (per gli utenti del predetto Servizio). Per conoscere l'ammontare dei ricavi presunti sulla base degli studi di settore contribuenti possono anche rivolgersi agli uffici delle entrate e delle imposte dirette, ai quali dovranno presentare il presente modello debitamente compilato e comunicare dati contabili indicati nelle tabelle 1 e 2.

l'applicazione denominata GE.RI.CO. fornisce indicazioni in ordine:

alla congruità dei ricavi dichiarati; alla coerenza dei principali indicatori economici (ad esempio la produttività per addetto, la rotazione del magazzino) che coratterizzano l'attività svolta dal contribuente, rispetto ai valori minimi e massimi assumibili con riferimento a comportamenti normali degli operatori del settore che svolgono l'attività con analoghe caratteristiche.

### 7. ASSEVERAZIONE DEI DATI PRESI A BASE PER L'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE E VISTO DI CONFORMITÀ

In base all'articolo 35 del decreto legislativo 9 luglio 1997 n. 241, così come introdotto dall'articolo 1, comma 1, del decreto legislativo 28 dicembre 1998, n. 490, responsabili dell'assistenza fiscale dei centri costituiti dai soggetti di cui all'articolo 32, comma 1, lettere a), b) e c) (CAF imprese) ed soggetti abilitabili alla trasmissione telematica delle dichiarazioni indicati alle lettere a) e b) del comma 3, dell'articolo 3, del Decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n 322, (professionisti abilitabili) possono rila-sciare, su richiesta dei contribuenti, l'asseverazione prevista nel comma 1, lett. b), dello stesso articolo. A tal fine, i predetti soggetti devono verificare che gli elementi contabili ed extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria nei modelli di dichiarazione e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore corrispondano a quelli risultanti dalle scritture contabili e da altra idonea documentazione. A tal fine dovrà, ad esempio, essere accertato:

che il costo del venduto comunicato ai fini dell'applicazione degli studi di settore risulti effettivamente uguale alla differenza tra le esistenze iniziali più gli acquisti dell'esercizio e le rimanenze finali così come risultanti dalla contobilità, senza necessità di effettuare, a tal fine, accertamenti in ordine alla reale consistenza delle giacenze fisicamente esistenti in magazzino;

che i dati relativi ai beni strumentali, diversi dagli immobili, di cui si è tenuto conto nel·l'applicazione degli studi di settore trovino corrispondenza con quanto annotato nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari o, per i soggetti in regime di contabilità semplificato, nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA;

che altre spese indicate nelle dichiarazioni e rilevanti ai fini degli studi, corrispondano effettivamente ai relativi importi annotati nelle scritture contabili.

L'asseverazione non deve essere effettuata relativamente ai dati:

- a) per i quali è necessario esaminare l'intera documentazione contabile o gran parte di essa come nel caso della rilevazione dei fatti la cui rappresentazione è richiesta attraverso l'indicazione di dati espressi in forma percentuale;
- b) che implicano valutazioni non rilevabili documentalmente e che, come tali, non possono che essere effettuate dal contribuente;
- c) relativi alle unità locali destinate all'esercizio dell'attività.

Si fa presente, infine, che nell'emanando re golamento di attuazione delle disposizioni contenute nel capo V del decreto legislativo n. 241 del 1997 è previsto che il rilascio del visto di conformità di cui all'articolo 35, comma 1, lett. a), dello stesso decreto implica, tra l'altro, l'attestazione della congruità dell'ammontare dei ricavi o dei compensi dichiarati a quelli determinabili sulla base degli studi di settore, ove applicabili, ovvero l'attestazione di cause che giustificano l'eventuale scostamento.

### 8. FRONTESPIZIO

Nel presente modello vanno indicati: in alto a destra il codice fiscale e il numero progressivo dell'unità produttiva, il codice della sola attività prevolente (barrando la relativa casalla), cognome e nome in caso di persona fisica ovvero la denominazione o la ragione sociale in caso di soggetto diverso da persona fisica e il domicilio fiscale.

Si precisa inoltre che:

in presenza di attività commerciali con diversi punti vendita, attività manifatturiere con più stabilimenti produttivi o più punti vendita, attività dei servizi con più punti di produzione (esclusi quindi i depositi, i magazzini, gli uffici, ecc.) per le quali sia stata tenuta separata contabilizzazione per ciascun punto di vendita e/o di produzione di tutti gli ele-

## ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG50U

Studi di settore

menti rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, il campo relativo al numero progressivo dell'unità produttiva va compilato per ogni pagina del presente modello.

### 9. PERSONALE ADDETTO ALL'ATTIVITÀ

### **ATTENZIONE**

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da A01 ad A17 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Nel quadro in oggetto sono richieste informazioni relative al personale addetto all'attività al riguardo, si precisa che per individuare il numero dei collaboratori coordinati e continuativi, degli associati in partecipazione e dei soci è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 1998.Con riferimento al personale dipendente, compresi gli apprendi-sti e gli assunti con contratti di formazione e lavoro o a termine e i lavoranti a domicilio va, invece, indicato il numero dei lavoratori a prescindere dalla durata del contratto e dalla sussistenza, alla data del 31 dicembre 1998, del rapporto di lavoro. Pertanto, ad esempio, un dipendente con contratto a tempo parziale dal 1°gennaio al 30 giugno e con contratto a tempo pieno dal 1° luglio al 20 dicembre, va computato sia tra dipendenti a tempo parziale che tra quelli a tempo pieno e va indicato per entrambi i rapporti di lavoro, il numero delle giornate retribuite. Inoltre, si fa presente che, in tale quadro, non vanno indicati gli associati in partecipazione ed soci che apportano esclusivamente capitale. In particolare, indicare:

nei righi da A01 a A05, il numero complessivo delle giornate retribuite desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998, dei lavoratori dipendenti che svolgono attività o tempo pieno (distintamente per qualifica); nel rigo A06, il numero complessivo delle giornate retribuite, dei lavoratori dipendenti a tempo parziale. In tale rigo devono essere indicati anche dati relativi ai lavoratori dipendenti a tempo parziale assunti con contratto di formazione e lavoro;

nel **rigo A07**, il numero complessivo delle giornate retribuite, determinato moltiplicando per sei il numero delle settimane desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998, degli apprendisti che svolgono attività nell'impresa interessata alla compilazione del modello;

nel **rigo A08**, il numero complessivo delle giornate retribuite desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998, degli assunti con contratto di formazione e lavoro, dei dipendenti con contratto a termine e dei lavoranti a donicilio:

nel **rigo A09**, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, che prestano la loro attività prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del modello:

nel **rigo A10**, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, diversi da quelli indicati nel rigo precedente;

nel **rigo A11**, il numero dei collaboratori dell'impresa familiare di cui all'articolo 5, comma 4, del TUIR, ovvero il coniuge dell'azienda coniugale non gestita in forma societaria:

nel **rigo À12**, il numero dei familiari che prestano la loro attività nell'impresa, diversi da quelli indicati nel rigo precedente (quali, ad esempio, i cosiddetti familiari coadiuvanti per i quali vengono versati i contributi previdenziali);

nel **rigo A13**, il numero degli associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del modello:

compilazione del modello; nel rigo A14, il numero degli associati in partecipazione diversi da quelli indicati nel rigo precedente;

nel **rigo A15**, il numero dei soci, inclusi soci amministratori, con occupazione prevalente nell'impresa interessata alla compilazione del modello. Si precisa che non si deve tener conto dei soci che apportano esclusivamente capitale, anche se soci di società in nome collettivo o di società in accomandita semplice. Non possono essere considerati soci di capitale quelli per quali risultano versati contributi previdenzia li e/o premi per assicurazione contro gli infortuni nonché i soci che svolgono la funzione di amministratori della società;

nel **rigo A16**, il numero dei soci, inclusi soci amministratori, diversi da quelli indicati nel rigo precedente;

nel **rigo A17**. il numero degli amministratori non soci. Al riguardo, si precisa che vanno indicati soltanto coloro che svolgono attività di amministratore che non possono essere inclusi nei righi precedenti. Quindi, ad esempio, gli amministratori assunti con contratto di lavoro dipendente non dovranno essere inclusi in questo rigo bensi nel rigo A01.

### 10. UNITÀ LOCALI DESTINATE ALL'ESERCIZIO DELL'ATTIVITÀ

### **ATTENZIONE**

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da B01 a B76 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Il quadro consente di rilevare informazioni concernenti le unitò locali che, a qualsiasi titolo, vengono utilizzate per l'esercizio dell'attività. Le unità locali da indicare in tale quadro sono quelle esistenti alla data del 31 dicembre 1998. La superficie delle unità locali

deve essere quella effettiva, indipendentemente da quanto risulta dalla eventuale, licenza amministrativa.

In particolare indicare:

 nel rigo BO1, va indicato il numero complessivo delle unità locali utilizzate per l'attività;

per ciascuna di esse indicare:

nei righi BO2, BO7, B12, B17, B22, B27, B32, B37, B42, B47, B52, B57, B62, B67, B72, il comune in cui è situata l'unità locale;

nei **righi BO3**, **B08**, **B13**, **B18**, **B23**, **B28**, **B33**, **B38**, **B43**, **B48**, **B53**, **B58**, **B63**, **B68**, **B73**, la sigla della provincia;

nei **righi B04, B09, B14, B19, B24, B29, B34, B39, B44, B49, B54, B59, B64, B69, B74**, la potenza elettrica complessivamente impegnata, espressa in KW. In caso di più contatori, sommare le potenze elettriche impegnate;

nei righi BO5, B10, B15, B20, B25, B30, B35, B40, B45, B50, B55, B60, B65, B70, B75, la superficie complessiva, espressà in metri quadrati, dei locali destinati all'associato dell'attività:

espresso in metri quadrati, dei locali destinati all'esercizio dell'attività; nei righi B06, B11, B16, B21, B26, B31, B36, B41, B46, B51, B56, B61, B66, B71, B76, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati a magazzino o deposito.

### 11. MODALITÀ DI ESPLETAMENTO DELL'ATTIVITÀ E SPECIALIZZAZIONE

### ATTENZIONE.

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da C01 a C55 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Il quadro consente di individuare la natura dei servizi offerti dal contribuente alla clientela (specializzazione), le concrete modalità di svolgimento dell'attività, le modalità di acquisizione e l'area di svolgimento dell'attività stessa.

### Specializzazione

Nei righi da C01 a C42, indicare, nella prima colonna, per ciascuna tipologia di attività individuata, il prezzo al metro quadro praticato per la sola posa in opera, escludendo i costi dei materiali; nella seconda colonna, in percentuale, ricavi derivanti da ciascuna attività rispetto ai ricavi complessivamente conseguiti.

Il totale delle percentuali deve risultare pari a 100:

### Modalità di espletamento dell'attività

 nei righi da C43 a C53, indicare, in percentuale, ricavi derivanti da ciascuna modalità di espletamento dell'attività indivi-

## ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE **DEL MODELLO SG50U**

Studi di settore

duata, rispetto ai ricavi complessivamente conseguiti.

Il totale delle percentuali deve essere pari a 100:

### Modalità di acquisizione lavoro

nei **righi C54** e **C55**, barrare una o più caselle, a seconda delle diverse modalità di acquisizione del lavoro a mezzo delle quali il contribuente contatta la propria clientela.

### 12. ELEMENTI SPECIFICI DELL'ATTIVITÀ

### **ATTENZIONE**

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da D01 a D14 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

### Area di svolgimento dell'attività

Nel rigo D01, indicare il codice 1, 2, 3, 4 o 5, a seconda che l'area nazionale in cui l'impresa opera coincida, rispettivo-mente con il comune, la provincia, la regione, più regioni o con l'intero territorio

nel rigo DO2, barrare la casella, se si effettuano prestazioni nei confronti di clientela appartenente a paesi dell'Unione Europea; nel rigo DO3, barrare la casella, se si effettuano prestazioni in paesi al di fuori dell'Unione Europea.

Nel caso in cui vengano effettuate entrambe le tipologie di prestazioni, vanno compilate ambedue le caselle;

### Altri elementi specifici dell'attività

nel **rigo D04**, le spese per il materiale di consumo tipico dell'attività; nel **rigo D05**, l'ammontare delle spese di

pubblicità, propaganda e rappresentanza di cui all'articolo 74, comma 2, del TUIR, senza tener conto, per le spese di rappre-sentanza, dei limiti di deducibilità previsti da tale disposizione;

nel **rigo D06**, le spese sostenute per la partecipazione alle gare d'appalto;

nei **righi D07**, le spese di partecipazione a consorzi e cooperative che hanno per scopo rispettivamente l'acquisto di beni o l'acquisizione di lavori:

### Consumi

nel **rigo D08**, la quantità di gasolio consumata, espressa in quintali.

### Mezzi di trasporto

Nella presente sezione sono richieste le informazioni relative ai mezzi di trasporto posse duti e/o detenuti a qualsiasi titolo per lo svolgimento dell'attività alla data del 31 dicembre 1998.

In particolare, indicare:

nei **righi** da **D09** a **D13**, il numero dei veicoli posseduti per ciascuna tipologia di mezzi di trasporto indicata;

Al riguardo, si precisa che veicoli da indicare nei righi da DO9 a D11 sono, rispettivamente, quelli di cui alle lettere a), c) e d) dell'articolo 54, comma 1, del decreto legislativo 30 aprile 1992, n.285, mentre nei righi D12 e D13, vanno indicati, rispettivamente, veicoli di cui alle lettere c) e d) dell'articolo 53, comma 1, del citato decreto

Nel **rigo D14**, indicare le spese sostenute per servizi di trasporto effettuati da terzi, integrativi o sostitutivi dei servizi effettuati con mezzi propri. comprendendo tra queste anche quel-le sostenute per la spedizione attraverso cor-rieri o altri mezzi di trasporto (navi, aerei, treni, ecc.).

### 13. BENI STRUMENTALI

### ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da E01 ad E12 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

In tale quadro, dal rigo E01 al rigo E12, vanno indicati i beni strumentali posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo al 31 dicembre 1998. In particolare, per ognuno dei beni strumentali indicati nel quadro, è necessario indicare il numero, la capacità espressa in litri o la superficie espressa in metri quadri o l'altezza massima raggiungibile in metri.

### 14. ADEGUAMENTO AGLI STUDI DI SETTORE

Nel rigo W01, indicare l'ammontare dei corrispettivi dichiarati ai fini dell'adeguamento agli studi di settore (art. 10, della L. 8 maggio 1998, n. 146), qualora tale adequamento non sia stato già indicato in dichiarazione dei redditi.

### 15. ALTRE INFORMAZIONI RILEVANTI AI FINI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

In questo quadro possono essere fornite ulteriori informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

I contribuenti che non risultano congrui hanno, infatti, la facoltà di rettificare il peso delle spe se per il lavoro prestato dagli apprendisti per il quale la commissione di esperti che ha validato gli studi di settore, ha introdotto un correttivo che consente di verificare se l'eventuale differenza tra l'ammontare dei ricavi contabilizzati e quello risultante dalla applicazione dello studio di settore derivi, in tutto o in parte, dal peso attribuito alla presenza degli apprendisti in misura tale da non consentire un'esatta rappresentazione della realtà economica delle imprese interessate. I contribuenti possono in tal modo segnalare all'Amministrazione finanziaria che la non congruità deriva dalla particolare rilevanza che tale costo ha assunto nella determinazione dei ricavi presunti evitando, così, su tali questioni il contraddittorio con l'Amministrazione finanziaria. Nessuna segnalazione deve essere effettuata, naturalmente, dai contribuenti che risultano congrui.

in base a rale correttivo, la variabile spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti" non viene più assunta nel valore conta bile che risulta indicato nei quadri del modello di dichiarazione dei redditi, ma nel minor importo che risulta dalla applicazione del predetto correttivo.

Nel sito Internet del Ministero delle finanze sarà reso disponibile un foglio elettronico per agevolare calcoli che vanno effettuati per determinare l'entità di tale riduzione. agevolare

<sup>1</sup> contribuenti ché intendono avvalersi della

riduzione in questione devono indicare:
nel **rigo X01**, l'ammontare totale delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti;

nel **rigo X02**, l'importo determinato appli-cando all'ammontare delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti, indi-cato al rigo XO1, la formula indicata nella tabella n. 3.

Il valore indicato nel rigo XO2 è quello che va considerato nel calcolo delle "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività di impresa" da riportare al codice FO8 del qua-dro "elementi contabili" dell'applicazione GE.RI.CO.

### TABELLA 1 - Elementi contabili

- FO1 Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale
- FO2 · Esistenze iniziali relative a opere, forniture e servizi di durata ultrannuale
- FO3 Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale
- FO4 Rimanenze finali relative a opere, for niture e servizi di durata ultrannuale
- FO5 Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci
- Costo per la produzione di servizi
- Valore dei beni strumentali
- Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa
- Spese per acquisti di servizi
- Ricavi di cui alle lettere a) e b) dell'art. 53 del TUIR
- Altri proventi considerati ricavi esclusi quelli di cui all'art.53, comma 1 lettere c) e d) del TUIR

# ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG50U

Studi di settore

GERICO	Persone fisiche		Società di perso	ne ed equiparate	Società di capitali, enti commerciali ed equiparati	Enti non commerciali ed equiparati	
elementi contabili	quadro RG	quadro RF	quadro RA	quadro RB	quadro RB	quadro RA	quadro RD
FO1	RG11, campo 2	RF59, campo 2	RA62	RB11, campo 2	RB76	RA60	RD12, campo 2
FO2	RG12, campo 2	RF60, campo 2	RA63	RB12	RB <i>77</i>	RA61	RD13
FO3	RG7, campo 2	RF57, campo 2	RA60	RB7, campo 2	RB74	RA58	RD8, campo 2
FO4	RG8, campo 2	RF58, campo 2	RA61	RB8	RB75	RA59	RD9
FO5	RG13	RF61	RA64	RB13	RB78	RA62	RD14
F06	RG14	RF62	RA65	RB14	RB79	RA63	RD15
F07	RG1, colonna 1	RF70, colonna 1	RA73, colonna 1	RB1, colonna 1	RB87, colonna i	RA71, colonna 1	RD1, colonna 1
FO8	RG15	RF63	RA66	RB15	RB8O	RA64	RD16
FO9	RG21	RF69	RA72	RB21	RB86	RA70	RD22
F10	RG 2, campo 3	RF55, campo 2	RA58	RB2, campo 3	RB72	RA56	RD2, campo 3
F1)	RG3, campo 2 campo 1	RF56, campo 2 campo 1	RA59 campo interno	RB3, campo 2	RB73 campo interno	RA57 campo interno	RD3, campo 2 campo 1

## TABELLA 3 - Apprendisti

La formula di riduzione del peso degli apprendisti è la seguente:

% app = 30% x (TriTot · Tri 1)/TriTot + (TriTot · Tri 12)/TriTot)/2

dove:

TriTot è pari al numero di trimestri della durata

del contratto di apprendistato; è pari al numero di trimestri di apprendisioio complessivamente effettuati alla data del 1 gennoio 1998 (Tri 1 vale zero in caso di inizio del contratto di apprendi-

stato nel corso dell'anno 1998); è pari al numero di trimestri di apprendistato compessivomente effettuati alla data del 31 dicembre 1998 (Tri 12 sarà pari a Tri Tot in caso di fine del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 1998).

### ESEMPIO 1

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 1 anno e mezzo iniziato in data 1/12/97 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L 20,000,000

TriTot 6 trimestri O trimestri Tri 12 4 trimestri

% app = 30% x 
$$\frac{\left[\frac{(6 \cdot 0)}{6} + \frac{(6 - 4)}{6}\right]}{2} = 20\%$$

la spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a l. 16.000.000.

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 3 anni e mezzo iniziato in data 1/8/96 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20.000.000;

TriTot 14 trimestri

Tri 1 5 trimestri
Tri 12 9 trimestri
$$\frac{\{14 \cdot 5\}}{14} + \frac{\{14 \cdot 9\}}{14} = 15\%$$
% app = 30% x = 2

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 17.000.000.

### **ESEMPIO 3**

Un artigiono ha un apprendista con un contratto di 5 anni iniziato in data 1/5/98 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20.000.000:

% app = 
$$30\% \times \frac{\left\{\frac{[20 - 0]}{20} + \frac{[20 \cdot 2]}{20}\right\}}{2} = 28,5\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 14.300.000.

La formula riduce il peso dell'apprendista nella stima del ricavo in modo decrescente rispetto al periodo di apprendistato complessivamente effettuato.

Minore è il periodo di apprendistato effettuato, maggiore sarà la percentuale di sconto.

### DURATA DEL CONTRATTO DI APPRENDISTATO: 6 TRIMESTRI

Tri 12 è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/98	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 1/1/98	Trimestri di Apprendistoto complessivamente effettuati al 31/12/98	% di riduzione del peso degli apprendisti nella stima del ricavo
(Tri )	2 sarà pari a TriTot in caso di fine del contr	atto di apprendistato nel corso dell'anno 199	8)
01/12/1998	0	0	30,0%
01/10/1998	0	!	27,5%
01/06/1998	0	2	25,0%
01/04/1998	0	3	22,5%
01/01/1998	0	4	20,0%
01/10/1997	11	5	15,0%
01/06/1997	2	6	10,0%
01/04/1997	3	6	7,5%
01/01/1997	4	6	5,0%
01/10/1996	5	6	2,5%



	Riservato alla Banco o alle Poste italiane Spa  N. Protocollo  Data di presentazione
	DENOMINAZIONE, RAGIONE SOCIALE owero COGNOME E NOME
	CODICE FISCALE
ASSEVERAZIONE Riservato al C.A.F. o al professionista (art. 35 del D.L.G.S. 9 luglio 1997, n. 241 e successive modificazioni)	Codice fiscale del responsabile del C.A.F. o del professionista  Firma del responsabile del C.A.F. o del professionista

# **SG51U**

74.84.A Attività di conservazione e restauro di opere d'arte.

Modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore da allegare alla dichiarazione dei redditi modello UNICO 99

PERIODO D'IMPOSTA 1998



CODI	ICE I	ISCA	ALE.												
1 1							l						[		'
				L	Ĺ	L	L	ــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ	٠			L	١	1	
														1	1
										1				ĺ	i
				NUM	ERO.	PRO	GRE	55IV	O UI	NITÀ I	PROI	וווטכ	IVA		┺-

74.84.A Attività di conservazione e restauro di opere d'arte.

PERSONA FISICA COGNOME	NOME 	
SOGGETTO DIVERSO DA PERSONA FISICI DENOMINAZIONE O RAGIONE SOCIALE	ÇA .	
Personale addetto all'attività	Attenzione: Barrare la casella solo se i dali relativi a tutti i righi il cui co non sono variati rispetto a quelli comunicati con il questioni	
A01 · Dirigenti		numero giornate retribuite
A02 Quadri		numero giornale retribuite
A03 Impiegati		numero giornate retribuite
A04 - Operai generici		numero giornate retribuite
A05 · Operai specializzati		numero giornate retribuite
A06 Dipendenti a tempo parziale		numero giornate retribuite
A07 Apprendisti		numero giornate retribuite
A08 Assunti con contratto di formazione e la	voro o a termine e lavoranti a domicilio	numero giornate retribuite
A09 · Collaboratori coordinati e continuativi c	he prestano attività prevalentemente nell'impresa	numero
A10 · Collaboratori coordinati e continuativi d	iversi da quelli di cui al rigo precedente	numero
A11 - Collaboratori dell'impresa familiare e co	oniuge dell'azienda coniugale	numero
A12 - Familiari diversi da quelli di cui al rigo	precedente che prestano attività nell'impresa	numero
A13 Associati in partecipazione che apportar	no lavoro prevalentemente nell'impresa	numero
A14 - Associati in partecipazione diversi da qu	uelli di cui al rigo precedente	numero
A15 - Soci con occupazione prevalente nell'im	presa	numero
A16 - Soci diversi da quelli di cui al rigo prece	edente	numero
A17 - Amministratori non soci		numero

	Ŋ
	Č
49G	)

CODICE FISCALE											
	NUMER	O PRO	OGRE	ESSIN	/O U	NITÀ	PROI	DUTT	IVA		

<b>4</b> 99	Modello <b>SG51U</b>	
nità locale destinata all'esercizio dell'attività	Attenzione: Barrare la casella solo se i dati relativi a tutti i righi i non sono variati rispetto a quelli comunicati con il q	
POO I cooli doctioni conlusivemente alle		Ł.
B02 - Locali destinati esclusivamente all'a		Mq
B03 - Locali destinati a magazzino o depo	OSITO	Mq
fodalità di espletamento dell'attività e specializ	Attenzione: Barrare la casella solo se i dati relativo non sono variati rispetto a quelli com	
Beni oggetto dell'attività		
C01 Beni di interesse storico, artistico, c	eulturale tutelati ai sensi della L.1089/39 e segg.	*
C02 Altri beni		<b>%</b>
		TOT = 100 %
Tipo di opere oggetto dell'attività		
C03 · Opere immobili		4
C04 - Opere mobili		•
C05 · Opere non trasferibili		
ess epsilonon musicinem		TOT = 100 %
Specializzazione		
C06 - Dipinti su tela e tavola		
C07 · Opere lignee		
C08 - Dipinti murali		
C09 - Materiale lapideo		
C10 - Intonaci graffiti e/o di pregio, stucci	hi	*
C11 · Mosaici		<u> </u>
C12 - Opere in gesso		*
C13 - Opere in metallo		<u> </u>
C14 - Materiali costituenti suppellettili an		
C15 - Dipinti su materiale cartaceo o mem		<b></b>
C16 - Materiale cartaceo o membranaceo	поп агрино	*
C17 - Ceramica		
C18 · Tessuti C19 - Pelle e cuoio		
C20 · Materiale etnografico		* 
C21 Vetrate		*
C22 - Strumenti musicali		*
C23 - Cornici		
C24 · Mobili o oggetti di arredamento		•
C25 - Progettazione		<u> </u>
C26 · Altro		*
		TOT = 100 %



CODIC	e fisc.	ALE													
					1	l				Ì		l			I
		-					_		_			_			,
													l	ł	ı
			NUM	ERO	PRC	GRE:	SSIV	O UN	i ÁTIL	PROF	ш	VA	l		l

499	Modello <b>S</b> (	G51U
Elementi specifici dell'at		solo se i dati relativi a tutti i righi il cui codice inizia con la lettera "D" Spetto a quelli comunicati con il questionario - <b>Vedere istruzioni</b>
Tipologia della co		
D01 Stato ed ent	i pubblici (appalto)	
D02 - Stato ed ent	i pubblici (subappalto)	4
D03 Enti locali (	appalto)	9.
D04 - Enti locali (	subappalto)	
D05 - Enti ecclesia	astici (appalto)	94
D06 - Enti ecclesia	astici (subappalto)	%
D07 Committenz	za privata per beni tutelati	4
D08 · Commercia	nti (antiquari) per beni tutelati	
D09 - Committenz	za privata per beni non tutelati	<u> </u>
D10 - Commercia	nti (antiquari) per beni non tutelati	<u> </u>
		TOT = 100 %
Incarichi dati a te		
D11 Attività acce		
Elementi di costo	•	1 ton
	bblicità, propaganda e rappresentanza	
	ggiornamento professionale	.000
Mezzi di trasport		1 1
D14 Autovetture		numero
	per trasporto promiscuo	numero
D16 · Autocarri		numero
D17 Spese per se	ervizi integrativi o sostitutivi dei mezzi propri	.000
Beni strumentali		solo se i dati relativi a tutti i righi il cui codice inizia con la lettera "E" spetto a quelli comunicati con il questionario - Vedere istruzioni
Classi di costo		
E01 Tra cinque e	dieci milioni di lire	numero
E02 Oltre dieci e	fino a cinquanta milioni di lire	numero
E03 - Oltre cinqua	inta milioni di lire	numero
Adeguamento agli Studi	di Settore	
W01 - Corrispettiv agli Studi d	vi dichiarati per adeguamento li Settore	[].000
Altre informazioni rileva	ınti ai fini dell'applicazione degli Studi di Settore	
X01 Spese per le	prestazioni di lavoro degli apprendisti	
X02 · Ammontare	delle spese di cui al rigo X01 utilizzate ai fini del cal	colo
DATA		

# ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG51U

Studi di settore

### 1. GENERAUTÀ

Il presente modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore SG51U va compilato con riferimento al periodo d'imposta 1998 e si compone dei seguenti quadri:

- frontespizio;
- personale addetto all'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "A");
- unità locale destinata all'esercizio dell'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "B");
- modalità di espletamento dell'attività e specializzazione (i cui righi sono identificati dalla lettera "C");
- elementi specifici dell'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "D");
- beni strumentali (i cui righi sono identificati dalla lettera "E");
- adeguamento agli studi di settore (il cui rigo è identificato dalla lettera "W");
- altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore (i cui righi sono identificati dalla lettera "X").

### **ATTENZIONE**

Il presente modello va allegato alla dichiarazione dei redditi modello Unico 99 che viene presentato ad una banca convenzionata o ad un ufficio postale utilizzando moduli continui o composti di fogli singoli preceduti dalla copertina e spillati tra loro. Nonostante quanto precisato sulla busta è necessario spillare i singoli fogli che compongono il predetto modello. Si precisa che non devono, invece, essere spillati gli altri quadri che compongono la dichiarazione. I soggetti abilitati all'invio telematico delle dichiarazioni fiscali possono inviare i dati contenuti nel presente modello anche oltre il termine ordinario di presentazione della dichiarazione dei redditi e fino al 30 novembre 1999.

L'invio telematico dei dati contenuti nel presente modello deve essere effettuato dal medesimo utente del Servizio telematico che ha trasmesso i dati contenuti nella dichiarazione dei redditi alla quale il predetto modello si riferisce.

I predetti utenti devono rilasciare al contribuente copia conforme a quella da presentare alla banca o all'ufficio postale.

Si ricorda che i soggetti tenuti alla compilazione del presente modello devono barrare in dichiarazione dei redditi la casella "Studi di settore" collocata nello spazio riservato alla firma della dichiarazione.

## 2. SOGGETTI OBBLIGATI

Il presente modello può essere utilizzato esclusivamente dai soggetti che svolgono come attività prevalente quella di:

**74.84.A** Attività di conservazione e restauro di opere d'arte.

Per attività prevalente si intende l'attività dalla quale è derivato il maggiore ammontare dei ricavi conseguiti nel 1998. I soggetti che determinano il reddito con criteri "forfetari" ancorché sia precluso nei loro confronti l'accertamento in base agli studi di settore, sono lenuti alla presentazione del presente modello. I dati comunicati saranno utilizzati per valutare se le caratteristiche strutturali dell'impresa sono coerenti con i ricavi dichiarati. In presenza delle cause di esclusione e delle cause di inpresenza delle cause di esclusione e delle cause di inpresenza delle cause di esclusione e delle cause di inviara il presente modello, (ad esclusione dell'ipotesi di soggetti "forfetari").

# 3. CAUSE DI ESCLUSIONE DALLA APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Sono esclusi dalla applicazione degli studi di settore i contribuenti che:

- hanno dichiarato ricavi di cui all'articolo 53, comma 1, esclusi quelli di cui alla lett. c), del TUIR, di ammontare superiore ai 10 miliardi di lire;
- hanno un periodo di imposta di durata diversa da 12 mesi, indipendentemente dalla circostanza che tale arco temporale sia o meno a cavallo di due esercizi;
- hanno iniziato o cessato l'attività nel corso del periodo d'imposta. Si ricorda che il periodo che precede l'inizio della liquidazione è considerato periodo di cessazione dell'attività:
- determinano il reddito con criteri "forfetari": non si trovano in un periodo di normale svolgimento dell'attività;
- sono incaricati alle vendite a domicilio; si avvalgono del regime fiscale sostitutivo previsto dal decreto legislativo 10 giugno
- 1994, n. 357, convertito con modificazioni, dalla legge 8 agosto 1994, n. 489.

Si considerano periodi di non normale svolgimento dell'attività:

- a) periodi nei quali l'impresa è in liquidazione ordinaria, ovvero liquidazione coatta amministrativa o fallimentare;
- b) i periodi nei quali l'impresa non ha ancora iniziato l'attività produttiva prevista dall'oggetto sociale, ad esempio perché:
  - la costruzione dell'impianto da utilizzare per la svolgimento dell'attività si è protratta altre il primo periodo d'imposta, per cause non dipendenti dalla volonià dell'imprenditore;
  - non sono state rilasciate le autorizzazioni amministrative necessarie per lo svolgimento dell'attività, a condizione che le stesse siano state tempestivamente richieste;
- viene svolta esclusivamente un'attività di ricerca propedeutica allo svolgimento di altra attività produttiva di beni e servizi, sempreché l'attività di ricerca non consenta di per sé la produzione di beni e servizi e quindi la realizzazione di proventi;
- c) il periodo in cui si è verificata l'interruzione dell'attività per tutto l'anno a causa della ristrutturazione dei locali. In questa ipotesi è però necessario che la ristrutturazione riguardi tutti locali in cui viene esercitata l'attività.
- d) il periodo in cui l'imprenditore individuale o la società hanno affittato l'unica azienda;

e) il periodo in cui il contribuente ha sospeso l'attività ai fini amministrativi dandone comunicazione alla Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura.

### 4. CAUSE DI INAPPLICABILITÀ DEGLI STUDI DI SETTORE

L'articolo 2 di ciascuno dei tre decreti ministeriali del 30 marzo 1999 di approvazione degli studi di settore relativi ad attività economiche svolte, rispettivamente, nel settore delle manifatture, dei servizi e del commercio, individua le cause al verificarsi delle quali gli studi di settore divengono inapplicabili anche nei confronti dei contribuenti che esercitaro una delle attività per le quali gli studi stessi sono stati elaborati.

In base a tale disposizione, gli studi di settore approvati con i predetti decreti non si applicano:

- nel caso in cui l'esercizio dell'attività d'impresa nei settori delle manifatture, dei servizi e del commercio è svolto, rispettivamente, attraverso l'utilizzo di più punti di produzione e di vendita in loca li non contigui a quelli di produzione, di più punti di produzione ovvero di più punti di vendita;
- 2 nel caso di esercizio di due o più attività d'impreso, non rientranti nel medesimo studio di settore, se l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti (non rientranti tra quelle prese in considerazione dallo studio di settore) supera il 20 per cento dell'ammontare totale dei ricavi dichiarati;
- nei confronti di società cooperative, società consortili e consorzi che operano esclusivamente a favore delle imprese socie o associate:
- nei confronti delle società cooperative costituite da utenti non imprenditori che operano esclusivamente a favore degli utenti stessi.

Con riferimento alle cause di inapplicabilità di cui ai punti 1 e 2, si precisa che, qualora sia stata tenuta separata contabilizzazione per ciascun punto di produzione e/o di vendita ovvero per ciascuna attività esercitata, di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, questi ultimi risultano applicabili.

Per quanto riguarda la causa di inapplicabilità di cui al punto 1, nelle istruzioni per la compilazione della dichiarazione dei redditi è stato chiarito che si verifica l'esercizio del l'attività di produzione o di vendita in più punti qualora questi ultimi siano diversi, ad esempio, da locali o spazi adibiti a deposito, a magazzino, uffici.

l citati decreti ministeriali stabiliscono che la causa di inapplicabilità in commento non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica dell'attività esercitata. E' il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai seguenti cadici: SG39U; SG50U; SG61A; SG61B; SG61C; SG61D; SG68U; SG70U; SM03A; SM03B; SM03C; SM03D.

# ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG51U

Studi di settore

Per quanto concerne la causa di inapplicabilità individuata al punto 2, si precisa che es-sa si verifica nei casi in cui il contribuente eserciti, oltre all'attività prevalente in termini di ricavi realizzati, una o più altre attività non prevalenti non rientranti tra quelle per le qua-li è stato approvato il medesimo studio di settore, qualora l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti superi il 20 per cento dei ricavi complessivamente dichiarati.

### 5. MODALITÀ DI COMPILAZIONE

Per l'applicazione degli studi di settore si tiene conto di variabili di natura contabile ed extra contabile. La individuazione di tali variabili è contenuta nei decreti di approvazione dei singoli studi di settore. Le variabili di tipo contabile sono sostanzialmente analoghe a quelle previste per l'applicazione dei parametri. Le istruzioni per la determinazione del loro valore sono contenute in quelle relative alla compilazione dei quadri dei modelli di dichiarazione concernenti la determinazione del reddito di impresa. Nella tabella n. 1, sono indicati dati contabili rilevanti ai fini della applicazione dello studio di settore ed il campo del prodotto informatico GE.RI.CO. (da utilizzare per l'applicazione degli studi di settore) nel quale vanno riportati; nella tabella n. 2, i righi dei modelli di dichiarazione contenenti i predetti elementi contabili

Nelle istruzioni per la compilazione del presente modello è definito il valore da attribuire alle variabili di carattere extracontabile, in analogia a quanto previsto nei questionari già inviati ai contribuenti, fatte salve alcune precisazioni che si è ritenuto utile fornire sulla base delle valutazioni emerse in sede di elaborazione e validazione dei singoli studi.

I dati richiesti in percentuale possono essere forniti con una approssimazione tale da non inficiare la sostanziale attendibilità dell'informazione richiesta.

Eventuali errate indicazioni assumeranno rilievo solo se tali da rendere palesemente non significativo il dato preso in considerazione ai fini dell'applicazione dello studio di settore. Non vanno mai indicati importi con i decimali, neanche per i dati percentuali.

### **ATTENZIONE**

Il contribuente, qualora risulti per lui più agevole, ha facoltà di non compilare i righi relativi ai dati che non sono variati rispetto a quanto precedentemente co-municato all'Amministrazione finanzia-ria con il Questionario inviato nell'anno 1997. Nel caso di conferma di tutti i dati relativi ad un singolo quadro che compone il modello, va barrata la casella appositamente predisposta. Se nell'ambito di un quadro è variato anche un solo dato, la predetta casella non deve essere barrata. Il contribuente in tal caso può anche limitarsi ad indicare i soli dati che risultano variati. Nel caso in cui il rigo relativo ad una variabile indicata nel Questionario inviato nel 1997 non deve essere compilato, in corrispondenza di tale rigo va indicato il valore "0" (ad esempio, se al rigo A1 "Dirigenti" era stato riportato un numero di giornate retribuite pari a 312 e nell'esercizio 1998 tale dato è inesistente in quanto l'azienda non ha occupato dirigenti, in sede di compilazione del modello nel rigo AO1, andrà indicato "O"). Tale indicazione non deve essere obbligatoriamente fornita se nel Questionario inviato nel 1997, non sia stato indicato alcun valore.

### 6. RISULTATI DELL'APPLICAZIONE **DEGLI STUDI DI SETTORE**

Inserendo i valori delle variabili contabili ed extra contabili nel prodotto software reso gra-tuitamente disponibile dall'Amministrazione finanziaria è possibile verificare la posizione del contribuente. L'applicazione GE.RI.CO. è prelevabile dal sito INTERNET del Ministero delle finanze e dal Servizio telematico (per gli utenti del predetto Servizio). Per conoscere l'ammontare dei ricavi presunti sulla base degli studi di settore contribuenti possono an-che rivolgersi agli uffici delle entrate e delle imposte dirette, ai quali dovranno presentare il presente modello debitamente compilato e dati contabili indicati nelle tacomunicare belle 1 e 2.

L'applicazione denominata GE.RI.CO. fornisce indicazioni in ordine:

alla congruità dei ricavi dichiarati; alla coerenza dei principali indicatori economici (ad esempio la produttività per addetto, la rotazione del magazzino) che caratterizzano l'attività svolta dal contribuente, rispetto ai valori minimi e massimi assumibili con riferimento a comportamenti normali degli operatori del settore che svolgono l'attività con analoghe caratteristiche.

### 7. ASSEVERAZIONE DEI DATI PRESI A BASE PER L'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE E VISTO DI CONFORMITÀ

In base all'articolo 35 del decreto legislativo 9 luglio 1997 n. 241, così come introdotto dall'articolo 1 comma 1, del decreto legislativo 28 dicembre 1998, n. 490, responsabili dell'assistenza fiscale dei centri costituiti dai soggetti di cui all'articolo 32, comma 1 lettere a), b) e c) (CAF imprese) ed soggetti abilitabili alla trasmissione telema-

tica delle dichiarazioni indicati alle lettere a) e b) del comma 3, dell'articolo 3, del Decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322, (professionisti abilitabili) possono rilasciare, su richiesta dei contribuenti, l'asseverazione prevista nel comma

1 lett. b), dello stesso articolo. A tal fine, i predetti soggetti devono verificare che gli elementi contabili ed extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria nei modelli di dichiarazione e rilevanti ai finì dell'applicazione degli studi di settore corrispondano a quelli risultanti dalle scritture contabili e da altra idonea documentazione.

A tal fine dovrà, ad esempio, essere accer-

che il costo del venduto comunicato ai fini dell'applicazione degli studi di settore risulti effettivamente uguale alla differenza tra le esistenze iniziali più gli acquisti del l'esercizio e le rimanenze finali così come risultanti dalla contabilità, senza necessità di effettuare, a tal fine, accertamenti in ordine alla reale consistenza delle giacenze fisicamente esistenti in magazzino;

che i dati relativi ai beni strumentali, diversi dagli immobili, di cui si è tenuto conto nell'applicazione degli studi di settore trovino corrispondenza con quanto annotato nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari o, per i soggetti in regime di contabilità semplificata, nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA;

che altre spese indicate nelle dichiarazioni e rilevanti ai fini degli studi, corrispondano effettivamente ai relativi importi annotati nelle scritture contabili.

L'asseverazione non deve essere effettuata relativamente ai dati:

- a) per i quali è necessario esaminare l'intera documentazione contabile o gran parte di essa come nel caso della rilevazione dei fatti la cui rappresentazione è richiesta attraverso l'indicazione di dati espressi in forma percentuale;
- b) che implicano valutazioni non rilevabili documentalmente e che, come tali, non possono che essere effettuate dal contribuente;
- c) relativi alle unità locali destinate all'esercizio dell'attività.

Si fa presente, infine, che nell'emanando regolamento di attuazione delle disposizioni contenute nel capo V del decreto legislativo n. 241 del 1997 è previsto che il rilascio del vi-sto di conformità di cui all'articolo 35, comma 1, lett. a), dello stesso decreto implica, tra l'altro, l'attestazione della congruità dell'ammontare dei ricavi o dei compensi dichiarati a quelli determinabili sulla base degli studi di settore, ove applicabili, ovvero l'attestazione di cause che giustificano l'eventuale scostamento.

### 8. FRONTESPIZIO

Nel presente modello vanno indicati; in alto a destra il codice fiscole e il numero progressivo dell'unità produttiva, cognome e nome in caso di persona fisica ovvero la denominazione o la ragione sociale in caso di soggetto diverso da persona fisica.

Si precisa inoltre che:

in presenza di attività commerciali con di- 6 versi punti vendita, attività manifatturiere con più stabilimenti produttivi o più punti vendita, attività dei servizi con più punti di produzione (esclusi quindi depositi, i magazzini, gli uffici, ecc.) per le quali sia stata tenuta separata contabilizzazione per ciascun punto di vendita e/o di produzione di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, campo relativo al numero progressivo dell'unità produttiva va compilato per ogni pagina del presente modello.

# ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG51U

Studi di settore

### 9. PERSONALE ADDETTO ALL'ATTIVITÀ

### **ATTENZIONE**

Barrare la casella appositamente predi-sposta qualora per tutti i righi da A01 ad A17 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Nel quadro in oggetto sono richieste informazioni relative al personale addetto all'attività. Al riguardo, si precisa che per indivi-duare il numero dei collaboratori coordinati e continuativi, degli associati in partecipazione e dei soci è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 1998. Con riferimento al personale dipndente, compresi gli apprendisti e gli assunti con contratti di formazione e lavoro o a termine e : lavoranti a domicilio va, invece, indicato il numero di giornate retribuite, a prescindere dalla durata del contratto e dalla sussistenza, alla data del 31 dicembre 1998, del rapporto di lavoro. Pertanto, ad esempio, un dipendente con contratto a tempo parziale dal 1° gennaio al 30 giugno e con contratto a tempo pieno dal 1º luglio al 20 dicembre, va computato sia dipendenti a tempo parziale che tra quelli a tempo pieno e va indicato per entrambi i rapporti di lavoro il numero delle giornate retribuite. Inoltre, si fa presente che, in tale quadro, non vanno indicati gli asso ciati in partecipazione ed i soci che apportano esclusivamente capitale.

In particolare, indicare:

nei righi da A01 a A05, il numero complessivo delle giornate retribuite, relative ai lavoratori dipendenti che svolgono attività a tempo pieno (distintamente per qualifica), desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998;

nel rigo A06, il numero complessivo delle giornate retribuite, relative ai lavoratori dipendenti a tempo parziale. In tale rigo devono essere indicati anche i dati relativi ai lavoratori dipendenti a tempo parziale assunti con contratto di formazione e lavo-

nel rigo A07, il numero complessivo delle giornate retribuite, relative agli apprendisti che svolgono attività nell'impresa, determinato moltiplicando per sei il numero delle settimane desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998;

nel rigo A08, il numero complessivo delle giornate retribuite, relative ai lavoranti a domicilio, agli assunti con contratto di for-

domicilio, agli assunti con contratto di tor-mazione e lavoro e ai dipendenti con contratto a termine, desumibile dai model-li DM10 relativi al 1998; nel rigo A09, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, che prestano la loro attività prevalentemente nel-l'impresa interessata alla compilazione del presente modello:

nel rigo A10, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, diversi da quelli indicati nel rigo precedente; nel **rigo A11**, il numero dei collaboratori

dell'impresa familiare di cui all'articolo 5. comma 4, del TUIR, ovvero il coniuge dell'azienda coniugale non gestita in forma societaria

- nel rigo A12, il numero dei familiari che prestano la loro attività nell'impresa, diversi da quelli indicati nel rigo precedente (quali, ad esempio, i cosiddetti familiari coadiuvanti per i quali vengono versati i contributi previdenziali);

nel rigo A13, il numero degli associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del presente modello;

nel rigo A14, il numero degli associati in partecipazione diversi da quelli indicati nel

rigo precedente; nel **rigo A15**, il numero dei soci, inclusi soci amministratori, con occupazione prevalente nell'impresa interessata alla compilazione del presente modello. Si precisa che non si deve tenere conto dei soci che apportano esclusivamente capitale, anche se soci di società in nome collettivo o di società in accomandita semplice. Non possono essere considerati soci di capitale quelli per i quali risultano versati contributi previdenziali e/o premi per assicurazioni contro gli infortuni nonchè i soci che svolgono la funzione di amministratori della società;

nel **rigo A16**, il numero dei soci, inclusi soci amministratori, diversi da quelli indi-

cati nel rigo precedente; nel **rigo A17**, il numero degli amministrato ri non soci. Al riguardo, si precisa che vanno indicati soltanto coloro che svolgono attività di amministratore che non possono essere inclusi nei righi precedenti. Quindi, ad esempio, gli amministratori assunti con contratto di lavoro dipendente non dovranno essere inclusi in questo rigo bensì nel rigo AO1

### 10. UNITÀ LOCALE DESTINATA ALL'ESERCIZIO DELL'ATTIVITÀ

### **ATTENZIONE**

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da BO2 a BO3 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Il quadro consente di rilevare informazioni concernenti l'unità locale e gli spazi che, a qualsiasi titolo, vengono utilizzati per l'eser-cizio dell'attività. L'unità locale da indicare in tale quadro è quella esistente alla data del 31 dicembre 1998. Le superfici dell'unità locale deve essere quella effettiva, indipendentemente da quanto risulta dalla eventuale licenza amministrativa:

nel rigo BO2, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati esclusivamente all'esercizio dell'atti-

nel rigo BO3, sommando le superfici complessive, espresse in metri quadrati, di tutti gli spazi e locali destinati a magazzino o deposito ovunque ubicati.

# 11. MODALITÀ DI ESPLETAMENTO DELL'ATTIVITÀ E SPECIALIZZAZIONE

### **ATTENZIONE**

Barrare la casella appositamente predi-sposta qualora per tutti i righi da C01 a C26 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Il quadro consente di individuare le concrete modalità di svolgimento dell'attività e la natura dei servizi offerti alla clientela. In particolare indicare:

### Beni oggetto dell'attività

nel rigo CO1, in percentuale, ricavi conseguiti con interventi di restauro eseguiti su beni d'interesse storico, artistico, culturale tutelati ai sensi della Legge 1089/89 e seguenti, in rapporto ai ricavi complessivi; nel rigo CO2, in percentuale, i ricavi conseguiti con interventi di restauro eseguiti su altri beni, in rapporto ai ricavi complessivi. Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100;

### Tipo di opere oggetto dell'attività

nel **rigo CO3**, in percentuale, i ricavi conseguiti con interventi di restauro eseguiti su opere immobili, in rapporto ai ricavi com-

nel rigo CO4, in percentuale, i ricavi conseguiti con interventi di restauro eseguiti su opere mobili, in rapporto ai ricavi com-

nel rigo CO5, in percentuale, i ricavi comseguiti con interventi di restauro eseguiti su opere mobili che per un qualunque motivo non sono trasportabili dalla sede di appartenenza in rapporto ai ricavi complessivi. Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100;

### Specializzazione

nei righi da CO6 a C24, in percentuale, quali tra le opere elencate hanno rappresentato l'oggetto dell'attività dell'impresa interessata alla compilazione del modello; nel **rigo C25**, va indicata la percentuale di attività di progettazione svolta durante il periodo considerato.

# ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG51U

Studi di settore

Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100.

### 12. ELEMENTI SPECIFICI DELL'ATTIVITÀ

### **ATTENZIONE**

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da D01 a D17 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Nel quadro indicare:

### Tipologia della committenza

nei **righi** da **D01** a **D10**, in percentuale, per ciascuna tipologia di clientela individuata, ricavi conseguiti, in rapporto ai ricavi complessivi

Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100;

### Incarichi dati a terzi

nel **rigo D11**, in percentuale, gli incarichi assegnati per attività accessorie, intendendosi per tali le attività di documentazione, indagini diagnostiche, ricerca storica e bibliografica, ricerca d'archivio, ecc.

### Elementi di costo specifici

nel **rigo D12**, l'ammontare delle spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza di cui all'articolo 74, comma 2, del TUIR, senza tener conto, per le spese di rappresentanza, dei limiti di deducibilità previsti da tale disposizione:

nel **rigo D13**, le spese per aggiornamento professionale.

### Mezzi di trasporto

Nella presente Sezione sono richieste le informazioni relative ai mezzi di trasporto posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo per lo svolgimento dell'attività alla data del 31 dicembre 1998.

In particolare, indicare:

nei **righi** da **D14** a **D16**, per ciascuna tipologia di mezzi di trasporto elencata, il numero dei veicoli.

Al riguardo, si precisa che veicoli da indicare nei righi da D14 a D16 sono, rispettivamente, quelli di cui alle lettere a), c) e d), del l'articolo 54, comma 1, del decreto lagislativo 30 aprile 1992, n. 285 (Codice della strada). Nel **rigo D17**. indicare le spese sostenute per servizi di trasporto effettuati da terzi, integrativi o sostitutivi dei servizi effettuati con

mezzi propri, comprendendo tra queste anche quelle sostenute per la spedizione attraverso corrieri o altri mezzi di trasporto (novi, aerei, treni, etc.).

### 13. BENI STRUMENTALI

### **ATTENZIONE**

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da E01 ad E03 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

In tale quadro va indicato, per ciascuna tipologia individuata, il numero dei beni strumentali posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo al 31 dicembre 1998, suddivisi per classi di costo. Non devono essere indicati beni il cui costo non supera cinque milioni di lire.

### 14. ADEGUAMENTO AGLI STUDI DI SETTORE

Nel **rigo W01**, indicare l'ammontare dei corrispettivi dichiarati ai fini dell'adeguamento agli studi di settore (art. 10, della L. 8 maggio 1998, n. 146), qualora tale adeguamento non sia stato già indicato in dichiarazione dei redditi.

### 15. ALTRE INFORMAZIONI RILEVANTI AI FINI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

In questo quadro possono essere fornite ulteriori informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

contribuenti che non risultano congrui hanno, infatti, la facoltà di rettificare il peso delle spese per il lavoro prestato dagli apprendisti, per il quale la commis-sione di esperti che ha validato gli studi di settore, ha introdotto un correttivo che con-sente di verificare se l'eventuale differenza tra l'ammontare dei ricavi contabilizzati e quello risultante dalla applicazione dello studio di settore derivi, in tutto o in parte, dal peso attribuito alla presenza degli apprendisti in misura tale da non consentire un'esatta rappresentazione della realtà economica delle imprese interessate. I contribuenti possono in tal modo segnalare all'Amministrazione finanziaria che la non congruità deriva dalla particolare rilevanza che tale costo ha assunto nella determinazione dei ricavi presunti evitando, così, su tali questioni il contraddittorio con l'Amministrazione finanziaria. Nessuna segnalazione deve essere effettuata, naturalmente, dai contribuenti che risultano congrui

In base a tale correttivo, la variabile "spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti" non viene più assunta nel valore contabile che risulta indicato nei quadri del modelo di dichiarazione dei redditi, ma nel minor importo che risulta dalla applicazione del predetto correttivo.

Nel sito Internet del Ministero delle finanze sarà reso disponibile un foglio elettronico per agevolare calcoli che vanno effettuati per determinare l'entità di tale riduzione.

I contribuenti che intendono avvalersi della riduzione in questione devono indicare:

nel **rigo XO1**, l'ammontare totale delle spese sostenute per il lavoro prestato dogli apprendisti;

nel **rigo XO2**, l'importo determinato applicando all'ammontare delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti, indicato al rigo XO1, la formula indicata nella **tabella n. 3**.

Il valore indicato nel rigo XO2 è quello che va considerato nel calcolo delle "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività di impresa" da riportare al codice FO8 del quadro "elementi contabili" dell'applicazione GE.RI.CO.

### TABELLA 1 - Elementi contabili

- FO 1 Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale
- FO2 Esistenze iniziali relative a opere, forniture e servizi di durata ultrannuale
- FO3 Rimonenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durato ultrannuale
- FO4 Rimanenze finali relative a opere, forniture e servizi di durata ultrannuale
- FO5 Costi per l'acquisto di materie prime sussidiarie, semilavorati e merci
- FO6 Costo per la produzione di servizi
- FO7 Valore dei beni strumentali
- FO8 · Spese per lavoro dipendente e per al tre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa
- FO9 Spese per acquisti di servizi
- F10 · Ricavi di cui alle lettere a) e b) dell'art. 53 del TUIR
- F11 Altri proventi considerati ricavi esclusi quelli di cui all'art.53, comma 1 lettere c) e d) del TUIR

# ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG51U

Studi di settore

GERICO	Persone	Persone fisiche		ne ed equiparate	Società di capitali, enti commerciali ed equiparati	Enti non commerciali ed equiparati		
elementi contabili	quadro RG	quadro RF	quadro RA	quadro RB	quadro RB	quadro RA	quadro RD	
FO1	RG11, campo 2	RF59, campo 2	RA62	RB11, campo 2	RB76	RA60	RD12, campo 2	
F02	RG12, campo 2	RF60, campo 2	RA63	RB12	RB <i>77</i>	RA61	RD13	
FO3	RG7, campo 2	RF57, campo 2	RA60	RB7, campo 2	RB74	RA58	RD8, campo 2	
FO4	RG8, campo 2	RF58, campo 2	RA61	RB8	RB75	RA59	RD9	
FO5	RG13	RF61	RA64	RB13	RB78	RA62	RD14	
F06	RG14	RF62	RA65	RB14	RB79	RA63	RD15	
F07	RG1, colonno !	RF70, colonna !	RA73, colonna 1	RB1, colonna 1	RB87, colonna !	RAZ1, calanna 1	RD1, colonna 1	
FO8	RG15	RF63	RA66	RB15	RB80	RA64	RD16	
F09	RG21	RF69	RA72	RB21	RB86	RA70	RD22	
FIO	RG 2, campo 3	RF55, campo 2	RA58	RB2, campo 3	RB72	RA56	RD2, campo 3	
F11	RG3, campo 2 campo 1	RF56, campo 2 campo 1	RA59 - campo interno	RB3, campo 2 - campo 1	RB73 campo interno	RA57 campo interno	RD3, campo 2 campo 1	

# TABELLA 3 - Apprendisti

La formula di riduzione del peso degli apprendisti è la seguente:

% app = 30% × (TriTot · Tri1)/TriTot + (TriTot · Tri12)/TriTot)/2

dove

**TrīTot** è pari al numero di trimestri della durata del contratto di apprendistato;

Tril del controlto di apprendistato; è pori ol numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati alla data del 1 gennaio 1998 (Tril vale zero in caso di inizio del controlto di apprendistato nel corso dell'anno 1998);

Tri12 è pari al numero di trimestri di apprendistato compessivamente effettuati alla data del 31 dicembre 1998 [Tri12 sarà pari a TriTot in coso di fine del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 1998].

### ESEMPIO 1

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 3 anno e mezzo iniziato in data 1/12/97 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20.000.000 TriTot 6 trimestri Tri 1 0 trimestri Tri 12 4 trimestri

% app = 
$$30\% \times \frac{\left[\frac{(6 \cdot 0)}{6} + \frac{(6 \cdot 4)}{6}\right]}{2} = 20\%$$

Lo speso per il lavoro dell'apprendisto da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 16.000.000.

### ESEMPIO 2

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 3 anni e mezzo iniziato in data 1/8/96 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a 1.20.000.000:

TriTot 14 trimestri

Tri 1 5 trimestri

Tri 12 9 trimestri

% app = 30% x 
$$\frac{(\frac{14-5)}{14} + \frac{(14-9)}{14}}{2} = 15\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a 1. 17.000.000.

### ESEMPIO 1

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 5 anni iniziato in data 1/5/98 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20.000.000:

% app = 
$$30\% \times \frac{\left(\frac{|20 \cdot 0|}{20} + \frac{|20 \cdot 2|}{20}\right)}{2} = 28,5\%$$

la spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricovo sarà pari a l. 14,300.000.

la formula riduce il peso dell'apprendista nella stima del ricavo in modo decrescente rispetto al periodo di apprendistato complessivamente effettuato.

Minore è il periodo di apprendistato effettuato, maggiore sarà la percentuale di sconto.

### **DURATA DEL CONTRATTO DI APPRENDISTATO: 6 TRIMESTRI**

Tri 12 è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/98	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 1/1/98	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/98	% di riduzione del peso degli apprendisti nella stima del ricavo
(Tri 1	2 sarà pari a TriTot in caso di fine del contr	atto di apprendistato nel corso dell'anno 199	8)
01/12/1998		0	30,0%
01/10/1998	0	l	27,5%
01/06/1998	0	2	25,0%
01/04/1998	0	3	22,5%
01/01/1998	0	4	20,0%
01/10/1997	ı	5	15,0%
01/06/1997	2	6	10,0%
01/04/1997	3	6	7,5%
01/01/1997	4	6	5,0%
01/10/1996	5	6	2,5%

	Riservato alla Banca o alle Poste italiane Spa  N. Protocollo  Data di presentazione
(O)O)	CODICE FISCALE
ASSEVERAZIONE Riservato al C.A.F. o al professionista (art. 35 del D.L.G.S. 9 luglio 1997 n. 241 e successive modificazioni)	Codice fiscale del responsabile del C.A.F. o del professionista  Firma del responsabile del C.A.F. o del professionisto

# SG61A

51.17.0 Intermediari del commercio di prodotti alimentari, bevande e tabacco.

Modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore da allegare alla dichiarazione dei redditi modello UNICO 99

PERIODO D'IMPOSTA 1998

	CODICE FISCALE
<b>j</b> ejójé	NUMERO PROGRESSIVO UNITÀ PRODUTTIVA

Modello SG61A

51.17.0 Intermediari del commercio di prodotti alimentari, bevande e tabacco.

PERSO	DNA FISICA	NOME	
	ETTO DIVERSO DA PERSONA FISICA NAZIONE O RAGIONE SOCIALE		
Personale a	ddetto all'attività	enzione: Barrare la casella solo se i dati relativi a tutti i nghi il cui co non sono vanah rispetto a quelli comunicati con il question	
A01	Dipendenti a tempo pieno		numero giornate retribuite
A02	Dipendenti a tempo parziale		numero giornate retribuite
A03	Apprendisti		numero giornate retribuite
A04	Assunti con contratto di formazione e lavoro o	a termine e lavoranti a domicilio	numero giornate retribuito
A05	Collaboratori coordinati e continuativi che pres	tano attività prevalentemente nell'impresa	литето
A06	- Collaboratori coordinati e continuativi diversi o	la quelli di cui al rigo precedente	numero
A07	· Collaboratori dell'impresa familiare e coniuge o	lell'azienda coniugale	numero
A08	- Familiari diversi da quelli di cui al rigo precede	nte che prestano attività nell'impresa	numero
A09	· Associati in partecipazione che apportano lavor	o prevalentemente nell'impresa	numero
A10	· Associati in partecipazione diversi da quelli di	cui al rigo precedente	numero
A11	Soci con occupazione prevalente nell'impresa		numero
A12	- Soci diversi da quelli di cui al rigo precedente		inumero
	Amministratori non soci		numero



CODICE F	SCALE												
											1		
LL													_
												1	1
		NUMER	O PRO	<b>DGR</b>	ESSI	10 L	ÁTIMI	PRO	DDC	AVITI	$\perp$	1	┙

	<i>**</i>	Modello SGO I A			
Unità	à immobiliari destinate all'esercizio dell'attività	Attenzione: Barrare la casella solo se i dati relativi a tutti i non sono variati rispetto a quelli comunicati co			
		B01 - Numero complessivo unità immo	biliari	L	J
1)	B02 - Potenza installata		<u></u>	K••	
	B04 - Locali destinati esclusivamente all'attiv	rità - superficie deposito	L	Mq	
	B06 - Locali uso promiscuo dell'abitazione	superficie ufficio	L	м <sub>q</sub>	
2)	B07 - Potenza installata		1	Kw	
	HA LISA HANN SERVENING WAS			_	
	B09 - Locali destinati esclusivamente all'attiv		l	Ма	
	B11 Locali uso promiscuo dell'abitazione	superficie ufficio	L	Ма	
3)	B12 - Potenza installata		L	kw	
	B14 - Locali destinati esclusivamente all'attiv	vità - superficie deposito		Mq	
	B16 - Locali uso promiscuo dell'abitazione	superficie ufficio	L	Mq	
4)	B17 · Potenza installata		L	Kw	
	B19 - Locali destinati esclusivamente all'atti	vità · superficie deposito		Ма	
	B21 · Locali uso promiscuo dell'abitazione	superficie ufficio	L	Mq	
5)	B22 - Potenza installata		<u></u>	Kw	
	B24 - Locali destinati esclusivamente all'attiv	vità - superficie deposito	L	Ма	
		III OPERA DE CONTRA I			
	B26 - Locali uso promiscuo dell'abitazione	superficie ufficio	L	Mq	



CODICE FISCA	ιE												
											1	Į	-
<u> </u>										_			_
											1	1	ļ
	NU	MERC	) Pro	) SGR	ESSI	VΟι	INITA	A PRO	וטסכ	ΠVA	ᆫ		لــا

# Modello SG61A

Unità immobiliari destinate all'esercizio dell'attività (segue) B27 - Potenza installata B29 - Locali destinati esclusivamente all'attività · superficie deposito BM consideration and the second constant of the constant of the constant of the constant of the constant of the constant of the constant of the constant of the constant of the constant of the constant of the constant of the constant of the constant of the constant of the constant of the constant of the constant of the constant of the constant of the constant of the constant of the constant of the constant of the constant of the constant of the constant of the constant of the constant of the constant of the constant of the constant of the constant of the constant of the constant of the constant of the constant of the constant of the constant of the constant of the constant of the constant of the constant of the constant of the constant of the constant of the constant of the constant of the constant of the constant of the constant of the constant of the constant of the constant of the constant of the constant of the constant of the constant of the constant of the constant of the constant of the constant of the constant of the constant of the constant of the constant of the constant of the constant of the constant of the constant of the constant of the constant of the constant of the constant of the constant of the constant of the constant of the constant of the constant of the constant of the constant of the constant of the constant of the constant of the constant of the constant of the constant of the constant of the constant of the constant of the constant of the constant of the constant of the constant of the constant of the constant of the constant of the constant of the constant of the constant of the constant of the constant of the constant of the constant of the constant of the constant of the constant of the constant of the constant of the constant of the constant of the constant of the constant of the constant of the constant of the constant of the constant of the constant of the constant of the constant of the constant of the constant of the constant of the constant of the constant of the constant of th B31 - Locali uso promiscuo dell'abitazione superficie ufficio B32 - Potenza installata 7) BAN . I wall and have been because of a similar copy (i.e. of a si B34 - Locali destinati esclusivamente all'attività - superficie deposito B36 - Locali uso promiscuo dell'abitazione superficie ufficio 8) B37 - Potenza installata Ell landassa exwiseas ellara symientis B39 - Locali destinati esclusivamente all'attività - superficie deposito Bill (Local exclusive exclusions or statival) appelled a province. Ма B41 - Locali uso promiscuo dell'abitazione superficie ufficio | |kw B42 - Potenza installata BALL CALCULAR CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL OF CONTROL Mq B44 - Locali destinati esclusivamente all'attività - superficie deposito iti irantena erromatetian paratetian B46 - Locali uso promiscuo dell'abitazione superficie ufficio 10) B47 · Potenza installata SC Local Cores Carrios (Carrios Carrios Superior High B49 - Locali destinati esclusivamente all'attività - superficie deposito

B51 - Locali uso promiscuo dell'abitazione - superficie ufficio



CODICE I	FISCA	ALE.												
.									]	l				
نسلسا	Щ-			_		<u> </u>	Щ.		<u> </u>	Щ		L	_	
		١	NUM	ERO	PRO	GRES	SSIVO	AU C	IITÀ I	PROD	DUTT	VA	Ĺ	

# Modello SG61A

Unità immobiliari destinate all'esercizio dell'attività (segue)

11)	B52 - Potenza installata		κw
	Ben a la company de la company de la company de la company de la company de la company de la company de la company de la company de la company de la company de la company de la company de la company de la company de la company de la company de la company de la company de la company de la company de la company de la company de la company de la company de la company de la company de la company de la company de la company de la company de la company de la company de la company de la company de la company de la company de la company de la company de la company de la company de la company de la company de la company de la company de la company de la company de la company de la company de la company de la company de la company de la company de la company de la company de la company de la company de la company de la company de la company de la company de la company de la company de la company de la company de la company de la company de la company de la company de la company de la company de la company de la company de la company de la company de la company de la company de la company de la company de la company de la company de la company de la company de la company de la company de la company de la company de la company de la company de la company de la company de la company de la company de la company de la company de la company de la company de la company de la company de la company de la company de la company de la company de la company de la company de la company de la company de la company de la company de la company de la company de la company de la company de la company de la company de la company de la company de la company de la company de la company de la company de la company de la company de la company de la company de la company de la company de la company de la company de la company de la company de la company de la company de la company de la company de la company de la company de la company de la company de la company de la company de la company de la company de la company de la company de la company		
	B54 - Locali destinati esclusivamente all'attività - superficie deposito	L	Ма
	BLE COMMERCIAL STREET, STREET, STREET, STREET, STREET, STREET, STREET, STREET, STREET, STREET, STREET, STREET,		
	B56 - Locali uso promiscuo dell'abitazione superficie ufficio		Ма
12)	B57 · Potenza installata		Kw
	B59 - Locali destinati esclusivamente all'attività - superficie deposito		Mq
	B61 - Locali uso promiscuo dell'abitazione - superficie ufficio		Ма
13)	B62 · Potenza installata		kw
	B64 - Locali destinati esclusivamente all'attività · superficie deposito		Мо
	B66 - Locali uso promiscuo dell'abitazione superficie ufficio		
14)	B67 - Potenza installata	<u></u>	Kw
	B69 - Locali destinati esclusivamente all'attività - superficie deposito	Ĺ	Mo
	Prince allows in consumerations are until corp. Consumeration		
	B71 · Locali uso promiscuo dell'abitazione superficie ufficio		М
15)	B72 - Potenza installata	L	κv
	The second contract of the second second second second second second second second second second second second		
	B74 - Locali destinati esclusivamente all'attività - superficie deposito	<u> </u>	
	B76 - Locali uso promiscuo dell'abitazione superficie ufficio	ţ	ļ,



CODIC					1		1		1		1	1	ľ	1
		NU	MER	O PR	:OGF	RESSI	voι	JNIT	à pro	ODU	TIVA	Ĺ		

Modalità di espletamento dell'attività	Attenzione. Barrare la casella soto se i dal		
C01 - Esercizio promiscuo di attività	non sono variati rispetto a quet à di agente con commercio e/o concessione	ili comunicati con il questio	nano - Vedere Istruzioni  barrare la ca
Tipologia aziende			<del></del>
		Volume delle į	provvigioni
C02 - Grande industria		L	000
C03 - Media industria			.000
C04 Piccola industria			.000
C05 Artigiani			.000
C06 - Grossisti			.000
C07 Agenti di commercio		L	.000
C08 - Servizi		L	
Tipologia clientela			
C09 Industria			4
C10 Commercio all'ingrosso			
C11 - Iperdistribuzione			
C12 - Media e grande distribuzione			•
C13 - Commercio al dettaglio			
C14 - Enti pubblici			
C15 - Consumatori privati			
			TOT = 100 %
Elementi specifici dell'attività	Attenzione: Barrare la casella solo se i dat	ti relativi a tutti i nighi il cui d	rodice inizia con la lettera "C*
при пресунтиви инти	non sono variati rispetto a quel		
D01 Settore merceologico prevaler	NTC (vedere i codici della tabella allegata alle istruzioni)		codice
D02 Altri settori - a) (vedere i codi	ci della tabella allegata alle istruzioni)		codice
D03 Altri settori · b) (vedere i codi	ci della tabella allegata alle istruzioni)		codice
D04 - Altri settori - c) (vedere i codi	ci della tabella allegata alle istruzioni)		codice
D05 Spese per utenze telefoniche /	' Fax		.000
D06 - Spese di viaggio (pedaggi, big	glietti aerei e ferroviari, etc.)	L	.000
D07 Spese per alberghi e ristoranti	i		.000
THE COLUMN THE STREET			
D09 - Giorni di partecipazione a fici	re e mostre		numero
D10 - Spese di pubblicità, propagano	da e rappresentanza		.000
D12 Subagenti			numero
Consumi			
D13 - Gasolio		i	1.000

DATA

<b>e</b> joé		CODICE FISCA	NUMERO	PROGR	ESSIVO	) UNITÀ	PROD	UTIIVA	
<b>(9</b> 9)	Modello <b>S</b> (	361A							
Beni strumentali	Attenzione: Barrare la casella sol non sono variati rispe	o se i dati relativi a tutti i righi il itto a quelli comunicati con il qu							
Autoveicoli									
E02 · Altri automezzi (oltre le auto	ovetture)	·	L_	nu	mero				
Hardware									
E03 - Personal computer			<u> </u>	nu	mero				
E04 · Server			L	nu	mero				
E05 Modem			<u> </u>	nu	mero				
Adeguamento agli Studi di Settore									
W01 - Corrispettivi dichiarati per agli Studi di Settore	adeguamento				00				
Altri informazioni rilevanti ai fini dell'ap	plicazione degli Studi di Settore								
X01 · Spese per le prestazioni di l	avoro degli apprendisti	L			00				
X02 Ammontare delle spese di c	ui al rigo X01 utilizzate ai fini del calco	olo		j.c	00				
X03 - Ammontare complessivo de	l valore degli autoveicoli				00				
X04 - Ammontare del valore di cu	i al rigo X03 utilizzato ai fini del calcol	lo			00				
X05 - Collaboratore familiare che	svolge esclusivamente attività di segret	eria		ba	rrare la c	asella			
X06 · Ammontare complessivo de	l costo dei carburanti e lubrificanti	<u> </u>			00				
X07 Ammontare del valore di cu	i al rigo X06 utilizzato ai fini del calcol	io			000				

FIRMA \_\_\_

# ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG61A

Studi di settore

### 1. GENERALITÀ

Il presente modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione della studio di settore SG61A va compilato con riferimento al periodo d'imposta 1998 e si compone dei sequenti quadri:

frontespizio;

- personale addetto all'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "A");
- unità immobiliari destinate all'esercizio dell'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "B"):
- modalità di espletamento dell'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "C")
- elementi specifici dell'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "D");
- beni strumentali (i cui righi sono identificati dalla lettera "E");
- adeguamento agli studi di settore (il cui rigo è identificato dalla lettera "W"
- altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore (i cui righi sono identificati dalla lettera "X").

### **ATTENZIONE**

Il presente modello va allegato alla dichia-razione dei redditi modello Unico 99 che viene presentato ad una banca convenzionata o ad un ufficio postale utilizzando moduli continui o composti di fogli singoli preceduti dalla copertina e spillati tra loro. Nonostante quanto precisato sulla busta è necessario spillare i singoli fogli che compongono il predetto modello. Si precisa che non devono, invece, essere spillati gli altri quadri che compongono la dichiara-zione. I soggetti abilitati all'invio telematico delle dichiarazioni fiscali possono inviare i dati contenuti nel presente modello anche oltre il termine ordinario di presentazione della dichiarazione dei redditi e fino al 30 novembre 1999.

L'invio telematico dei dati contenuti nel presente modello deve essere effettuato dal medesimo utente del Servizio telematico che ha trasmesso i dati contenuti nella dichiarazione dei redditi alla quale il predetto modello si riferisce.

I predetti utenti devono rilasciare al contribuente copia conforme a quella da pre-sentare alla banca o all'ufficio postale.

Si ricorda che i soggetti tenuti alla compilazione del presente modello devono barrare in dichiarazione dei redditi la casella "Studi di settore" collocata nello spazio riservato alla firma della dichiarazione.

### 2. SOGGETTI OBBLIGATI

Il presente modello può essere utilizzato esclusivamente dai soggetti che svolgono come attività prevalente quella di:

51.17.0 Intermediari del commercio di prodotti alimentari, bevande e tabacco. Per attività prevalente si intende l'attività dalla quale è derivato il maggiore ammontare dei ricavi conseguiti nel 1998.

i soggetti che determinano il reddito con criforfetari" ancorché sia precluso nei loro confronti l'accertamento in base agli studi di settore, sono tenuti alla presentazione del presente modello. i dati comunicati saranno utilizzati per valutare se le caratteristiche strutturali dell'impresa sono coerenti con ricavi dichiarati.

In presenza delle cause di esclusione e delle cause di inapplicabilità elencate nei successivi paragrafi non è invece necessario compilare ed inviare il presente modello (ad esclusione dell'ipotesi di soggetti "for-

### 3. CAUSE DI ESCLUSIONE DALLA APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Sono esclusi dalla applicazione degli studi di settore contribuenti che:

hanno dichiarato ricavi di cui all'articolo 53, comma 1, esclusi quelli di cui alla lett. c), del TUIR, di ammontare superiore ai 10 miliardi di lire:

hanno un período di imposta di durata di-versa da 12 mesi, indipendentemente dal-la circostanza che tale arco temporale sia o meno a cavallo di due esercizi

hanno iniziato o cessato l'attività nel corso del periodo d'imposta. Si ricorda che il periodo che precede l'inizio della liquidazione è considerato periodo di cessazione dell'attività:

determinano il reddito con criteri "forfetari non si trovano in un periodo di normale svolgimento dell'attività

sono incaricati alle vendite a domicilio; si avvalgono del regime fiscale sostitutivo previsto dal decreto legislativo 10 giugno 1994, n. 357 convertito con modificazio

ni, dalla legge 8 agosto 1994, n. 489. Si considerano periodi di non normale svolaimento dell'attività

a) i periodi nei quali l'impresa è in liquidazione ordinaria, ovvero liquidazione coatta amministrativa o fallimentare

b) i periodi nei quali l'impresa non ha ancora iniziato l'attività produttiva prevista dall'og-

getto sociale, ad esempio perché: la costruzione dell'impianto da utilizza re per lo svolgimento dell'attività si è protratta oltre il primo periodo d'imposta, per cause non dipendenti dalla volontà dell'imprenditore;

non sono state rilasciate le autorizzazioni amministrative necessarie per lo svolgimento dell'attività, a condizione che le stesse siano state tempestivamente richieste:

viene svolta esclusivamente un'attività di ricerca propedeutica allo svolgimento di altra attività produttiva di beni e servizi, sempreché l'attività di ricerca non consenta di per sé la produzione di beni e servizi e quindi la realizzazione di proventi;

c) il periodo in cui si è verificata l'interruzione dell'attività per tutto l'anno a causa della ristrutturazione dei locali. In questa ipotesi è però necessario che la ristrutturazione riguardi tutti locali in cui viene esercitata l'attività:

d) il periodo in cui l'imprenditore individuale o la società hanno affittato l'unica azienda;

e) il periodo in cui il contribuente ha sospeso l'attività ai fini amministrativi dandone comunicazione alla Camera di Commercio, Industria, Artigianato e agricoltura

### 4. CAUSE DI INAPPLICABILITÀ DEGLI STUDI DI SETTORE

L'articolo 2 di ciascuno dei tre decreti mini-steriali del 30 marzo 1999 di approvazione degli studi di settore relativi ad attività economiche svolte, rispettivamente, nel settore delle manifatture, dei servizi e del commercio, individua le cause al verificarsi delle quali gli studi di settore divengono inapplicabili anche nei confronti dei contribuenti che esercitano una delle attività per le quali gli studi stessi sono stati elaborati.

In base a tale disposizione, gli studi di settore approvati con predetti decreti non si ap-

plicano:

nel caso in cui l'esercizio dell'attività d'impresa nei settori delle manifatture, dei servizi e del commercio è svolto, rispettivamente, attraverso l'utilizzo di più punti di produzione e di vendita in locali non contiqui a quelli di produzione, di più punti di

- produzione ovvero di più punti di vendita; nel caso di esercizio di due o più attività d'impresa, non rientranti nel medesimo studio di settore, se l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti (non rientranti tra quelle prese in considerazione dallo studio di settore) supera il 20 per cento dell'ammontare totale dei ricavi dichiarati;
- 3. nei confronti di società cooperative, società consortili e consorzi che operano esclusivamente a favore delle imprese socie o associate:
- 4. nei confronti delle società cooperative costituite da utenti non imprenditori che operano esclusivamente a favore degli utenti

Con riferimento alle cause di inapplicabilità di cui ai punti <sup>1</sup> e 2, si precisa che, qualora sia stata tenuta separata contabilizzazione per ciascun punto di produzione e/o di vendita owero per ciascuna attività esercitata, di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, questi ultimi risultano applicabili

Per quanto riguarda la causa di inapplicabilità di cui al punto 1, nelle istruzioni per la compilazione della dichiarazione dei redditi è stato chiarito che si verifica l'esercizio dell'attività di produzione o di vendita in più purti qualora questi ultimi siano diversi, ad esempio, da locali o spazi adibiti a deposito, a

magazzino, uffici

l citati decreti ministeriali stabiliscono che la causa di inapplicabilità in commento non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica dell'attività esercitata. E' il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai seguenti

# ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG61A

Studi di settore

codici: SG39U; SG50U; SG61A; SG61B; SG61C: SG61D; SG68U; SG70U; SM03A; SM03B; SM03C: SM03D.

Per quanto concerne la causa di inapplicabilità individuata al punto 2, si precisa che essa si verifica nei casi in cui il contribuente eserciti, oltre all'attività prevalente in termini di ricavi realizzati, una o più altre attività non prevalenti non rientranti tra quelle per le quali è stato approvato il medesimo studio di settore, qualora l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti superi il 20 per cento dei ricavi complessivomente dichiarati.

### 5. MODALITÀ DI COMPILAZIONE

Per l'applicazione degli studi di settore si tiene conto di variabili di natura contabile ed extra contabile. La individuazione di tali variabili è contenuta nei decreti di approvazione dei singoli studi di settore. Le variabili di tipo contabile sono sostanzialmente analoghe a quelle previste per l'applicazione dei porametri. Le istruzioni per la determinazione del loro volore sono contenute in quelle relative alla compilazione dei quadri dei modelli di dichiarazione concernenti la determinazione del reddito di impresa. Nella tabella n. 1, sono indicati i dati contabili rilevanti ai fini della applicazione dello studio di settore ed il campo del prodotto informatico GE.RI.CO. (da utilizzare per l'applicazione degli studi di settore) nel quale vanno riportati; nella tabella n. 2, i righi dei modelli di dichiarazione contenenti predetti elementi contabili.

Nelle istruzioni per la compilazione del presente modello è definito il valore da attribuire alle variabili di carattere extracontobile, in analogia a quanto previsto nei questionari già inviati ai contribuenti, fatte salve alcune precisazioni che si è ritenuto utile fornire sulla base delle valutazioni emerse in sede di elaborazione e validazione dei singoli studi.

I dati richiesti in percentuale possono essere forniti con una approssimazione tale da non inficiare la sostanziale attendibilità dell'informazione richiesta. Eventuali errate indicazioni assumeranno rilievo solo se tali da rendere palesemente non significativo il dato preso in considerazione ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

Non vanno mai indicati importi con decimali, neanche per i dati percentuali.

### **ATTENZIONE**

Il contribuente, qualora risulti per lui più agevole, ha facoltà di non compilare i righi relativi ai dati che non sono variati rispetto a quanto precedentemente comunicato all'Amministrazione finanziaria con il Questionario inviato nell'anno 1997. Nel caso di conferma di tutti i dati relativi ad un singolo quadro che compone il modello, va barrata la casella appositamente predisposta. Se nell'ambito di un quadro è variato anche un solo dato, la predetta casella non deve essere barrata. Il contribuente in tal caso può anche limitarsi ad indicare i soli dati che risultano variati. Nel caso in cui il rigo relativo

ad una variabile indicata nel Questionario inviato nel 1997 non deve essere
compilato, in corrispondenza di tale rigo
va indicato il valore "0" (ad esempio, se
al rigo A2 "Dipendenti a tempo parzialerea stato riportato un numero di giornate
retribuite pari a 312 e nell'esercizio 1998
tale dato è inesistente in quanto l'azienda non ha occupato dipendenti a tempo
parziale, in sede di compilazione del modello nel rigo A02, andrà indicato "0").
Tale indicazione non deve essere obbligatoriamente fornita se nel Questionario
inviato nel 1997, non sia stato indicato
alcun valore.

### 6. RISULTATI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Inserendo valori delle variabili contabili ed extra contabili nel prodotto software reso gratuitamente disponibile dall'Amministrazione finanziaria è possibile verificare la posizione del contribuente. L'applicazione GE.RI.CO. prelevabile dal sito INTERNET del Ministero delle finanze e dal Servizio telematico (per gli utenti del predetto Servizio). Per conoscere l'ammontare dei ricavi presunti sulla base degli studi di settore contribuenti possono anche rivolgersi agli uffici delle entrate e delle imposte dirette, ai quali dovranno presentare il presente modello debitamente compilato e comunicare dati contabili indicati nelle tabelle 1 e 2.

L'applicazione denominata GE.RI.CO. fornisce indicazioni in ordine:

alla congruità dei ricavi dichiarati;

alla coerenza dei principali indicatori economici (ad esempio la produttività per addetto, la rotazione del magazzino) che caratterizzano l'attività svolta dal contribuente, rispetto ai valori minimi e massimi assumibili con riferimento a comportamenti normali degli operatori del settore che svolgono l'attività con analoghe caratteristiche.

### 7. ASSEVERAZIONE DEI DATI PRESI A BASE PER L'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE E VISTO DI CONFORMITÀ

In base all'articolo 35 del decreto legislativo 9 luglio 1997 n. 241, così come introdotto dall'articolo 1, comma 1, del decreto legislativo 28 dicembre 1998, n. 490, i responsabili dell'assistenza fiscale dei centri costituiti dai soggetti di cui all'articolo 32, comma 1, lettere a), b) e c) (CAF imprese) ed i soggetti obilitabili alla trasmissione telemotico delle dichiarazioni indicati alle lettere a) e b) del comma 3, dell'articolo 3, del Decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322, (professionisti abilitabili) possono rilasciare, su richiesta dei contribuenti, l'asseverazione prevista nel comma 1, lett. b), dello stesso articolo. A tal fine, i predetti soggetti devono verificare che gli elementi contabili ed extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria nei modelli di dichiarazione e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi

di settore corrispondano a quelli risultanti dalle scritture contabili e da altra idonea documentazione. A tal fine dovrò, ad esempio, essere accertato:

- che il costo del venduto comunicato ai fini dell'applicazione degli studi di settore risulti effettivamente uguale alla differenza tra le esistenze iniziali più gli acquisti dell'esercizio e le rimanenze finali così come risultanti dalla contabilità, senza necessità di effettuare, a tal fine, accertamenti in ordine alla reale consistenza delle giacenze fisicamente esistenti in magazzino;
- che i dati relativi ai beni strumentali, diversi dagli immobili, di cui si è tenuto conto nell'applicazione degli studi di settore trovino corrispondenza con quanto annotato nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari o, per i soggetti in regime di contabilità semplificata, nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA;

che altre spese indicate nelle dichiarazioni e rilevanti ai fini degli studi, corrispondano effettivamente ai relativi importi annotati nelle scritture contabili.

L'asseverazione non deve essere effettuata relativamente ai dati:

- a) per i quali è necessario esaminare l'intera documentazione contabile o gran parte di essa come nel caso della rilevazione dei fatti la cui rappresentazione è richiesta attraverso l'indicazione di dati espressi in forma percentuale;
- b) che implicano valutazioni non rilevabili documentalmente e che, come tali, non possono che essere effettuate dal contribuente;

 c) relativi alle unità immobiliari destinate all'esercizio dell'attività.

Si fa presente, infine, che nell'emanando re golamento di attuazione delle disposizioni contenute nel capo V del decreto legislativo n. 241 del 1997 è previsto che il rilascio del visto di conformità di cui all'articolo 35, comma 1. lett. a), dello stesso decreto implica, tra l'altro, l'attestazione della congruità dell'ammontare dei ricavi o dei compensi dichiarati a quelli determinabili sulla base degli studi di settore, ove applicabili, ovvero l'attestazione di cause che giustificano l'eventuale scostamento.

### 8. FRONTESPIZIO

Nel presente modello vanno indicati: in alto a destra il codice fiscale e il numero progressivo dell'unità produttiva, cognome e nome in caso di persona fisica ovvero la denominazione o la ragione sociale in caso di soggetto diverso da persona fisica.

Si precisa inoltre che:

in presenza di attività commerciali con diversi punti vendito, attività manifotturiere con più stabilimenti produttivi o più punti vendita, attività dei servizi con più punti di produzione (esclusi quindi i depositi, i magazzini, gli uffici, ecc.) per le quali sia stata tenuta separata contabilizzazione per ciascun punto di vendita e/o di produzione di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, il campo relativo al numero progressivo dell'unità

## ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG61A

Studi di settore

produttiva va compilato per ogni pagina del presente modello.

### 9. PERSONALE ADDETTO ALL'ATTIVITÀ

### ATTENZIONE.

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da AO1 ad A13, non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Nel quadro in oggetto sono richieste informa zioni relative al personale addetto all'attività. Al riguardo, si precisa che per individuare il nume ro dei collaboratori coordinati e continuativi, degli associati in partecipazione e dei soci è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 1998. Con riferimento al personale dipendente, compresi gli apprendisti e gli assunti con contratti di formazione e lavoro o a termine e lavoranti a domicilio va, invece, indicato il numero di giornate retribuite, a prescin-dere dalla durata del contratto e dalla sussistenza, alla data del 31 dicembre 1998, del rapporto di lavoro. Pertanto, ad esempio, un dipen dente con contratto a tempo parziale dal 1º gennaio al 30 giugno e con contratto a tempo pieno dal 1º luglio al 20 dicembre, va computato sia tra i dipendenti a tempo parziale che tra quelli a tempo pieno e va indicato per entramrapporti di lavoro il numero delle giornate retribuite. Inoltre, si fa presente che, in tale quadro, non vanno indicati gli associati in partecipazione ed i soci che apportano esclusivamen-

- In particolare, indicare:
  nel **rigo A01**, il numero complessivo delle giornate retribuite, relative ai lavoratori dipendenti che svolgono attività a tempo pieno, desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998;
- nel rigo A02, il numero complessivo delle giornate retribuite, relative ai lavoratori dipendenti a tempo parziale. In tale rigo devono essere anche indicati dati relativi ai lavoratori dipendenti a tempo parziale assunti con contratto di formazione
- nel rigo A03, il numero complessivo delle giornate retribuite, relative agli apprendisti che svolgono attività nell'impresa, determinato moltiplicando per sei il numero delle settimane desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998;
- nel rigo A04, il numero complessivo delle giornate retribuite, relative ai lavoranti a domicilio, agli assunti con contratto di formazione e lavoro e ai dipendenti con contratto a termine, desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998;

nel rigo A05, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, che prestano la loro attività prevalentemente nel-l'impresa interessata alla compilazione del presente modello:

nel **rigo A06**, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, diversi da quelli indicati nel rigo precedente;

nel rigo A07, il numero dei collaboratori dell'impresa familiare di cui all'articolo 5, comma 4, lett. a), del TUIR, ovvero il coniuge dell'azienda coniugale non gestita in forma societaria;

nel rigo AO8, il numero dei familiari che prestano la loro attività nell'impresa, diversi da quelli indicati nel rigo precedente (quali, ad esempio, : cosiddetti familiari coadiuvanti per quali vengono versati contributi previdenziali);

nel rigo AO9, il numero degli associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del presente modello;

nel rigo A10, il numero degli associati in partecipazione diversi da quelli indicati nel rigo precedente:

nel rigo A11, il numero dei soci, inclusi soci amministratori, con occupazione prevalente nell'impresa interessata alla compilazione del presente modello. Si precisa che non si deve tenere conto dei soci che apportano esclusivamente capitale, anche se soci di società in nome collettivo o di società in accomandita semplice. Non possono essere considerati soci di capitale quelli per quali risultano versati contribule previdenziali e/o premi per assicurazione contro gli infortuni nonché soci che svol-gono la funzione di amministratori della società:

nel **rigo A12**, il numero dei soci, inclusi soci amministratori, diversi da quelli indicati nel rigo precedente;

nel **rigo A13**, il numero degli amministrato-ri non soci. Al riguardo, si precisa che vanno indicati soltanto coloro che svolgono attività di amministratore che non possono essere inclusi nei righi precedenti. Quindi, ad esempio, gli amministratori assunti con contratto di lavoro dipendente non dovranno essere inclusi in questo rigo bensì nel rigo AO1

### 10. UNITÀ IMMOBILIARI DESTINATE ALL'ESERCIZIO DELL'ATTIVITÀ

### ATTENZIONE.

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da BO1 a B76 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Il quadro consente di rilevare informazioni concernenti le unità immobiliari che, a qualsiasi titolo, vengono utilizzate per l'esercizio dell'attività. Le unità immobiliari da indicare sono quelle esistenti alla data del 31 dicembre 1998. La superficie delle unità immobiliari deve essere quella effettiva, indipendentemente da quanto risulta dalla eventuale licenza amministrativa.

In particolare, indicare: Nel **rigo BO1**, va indicato il numero comolessivo delle unità immobiliari utilizzate per

l'attività; per ciascuna di esse indicare: nei righi B02, B07, B12, B17, B22, B27, B32, B37 B42, B47, B52, B57, B62, B67 B72, la potenza elettrica complessivamente impegnata, espressa in KW. In caso di più contatori sommare le potenze

elettriche impegnate; nei righi B04, B09, B14, B19, B24, B29, B34, B39, B44, B49, B54, B59, B64, B69, B74, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, degli spazi destinati esclusivamente all'attività, adibiti a deposito

Nel caso di uso promiscuo dell'abitazione, indicare

Block B11, B16, B21, B26, B31, B36, B41, B46, B51, B56, B61, B66, B71 B76, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, degli spazi adizione biti ad ufficio.

### 11. MODALITÀ DI ESPLETAMENTO DELL'ATTIVITÀ

### ATTENZIONE.

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da CO1 a C15 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non

Il quadro consente di individuare la tipologia dell'attività svolta e le modalità di svolgimento della stessa.

In particolare indicare:

nel **rigo CO1**, barrando la relativa casella, se il contribuente esercita promiscuamente attività di agente con commercio e/o com cessione:

### Tipologia aziende

 nei righi da CO2 a CO8, per ciascuna delle tipolgie individuate, il volume delle prowigioni realizzato;

### Tipologia clientela

- nei righi da CO9 a C15, per ciascuna delle tipologie individuate, la percentuale dei clienti rappresentati, rispetto al totale dei clienti stessi
- Il totale delle percentuali deve risultare pari a 100.

## 12. ELEMENTI SPECIFICI DELL'ATTIVITÀ

### ATTENZIONE.

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da DO1 a

# ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG61A

Studi di settore

D13 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Nei righi che seguono indicare: nel **rigo DO1**, il codice corrispondente al settore merceologico prevalente nell'eserci-zio dell'attività, in relazione all'ammontare complessivo delle vendite. A tal fine si con-

sulti la tabella allegata; nei **righi D02**, **D03**, **D04**, gli eventuali ulte-riori codici corrispondenti ad altri settori merceologici oggetto dell'attività; nel **rigo D05**, l'ammontare delle spese

sostenute nel 1998, per utenze telefoniche e fax, inclusi telefoni cellulari;

nel **rigo DO6**, le spese per viaggi effettuati dall'agente o da suoi venditori, viaggiatori. piazzisti e subagenti, per pedaggi auto-stradali, biglietti aerei e ferroviari, ecc.

nel rigo DO7, le spese sostenute dall'agente o da suoi venditori, viaggiatori, piazzisti e subagenti, per soggiorni e vitto in alber-

nel rigo DO9, il numero dei giorni di partecipazione a fiere e mostre;

nel rigo D10, l'ammontare delle spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza di cui all'articolo 74, comma 2, del TUIR, senza tener conto, per le spese di rappresentanza, dei limiti di deducibilità previsti dalla disposizione, nonché quelle sostenute per la partecipazione a fiere e mostre; nel rigo D12, il numero dei subagenti.

### Consumi

nel rigo D13, la spesa complessiva per l'acquisto di gasolio per autotrazione.

### 13. BENI STRUMENTALI

### ATTENZIONE.

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da E02 ad E05 non siano intervenute variazio-ni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non

In tale quadro va indicato, per ciascuna tipologia individuata, il numero dei beni strumentali posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo al 31 dicembre 1998.

### 14. ADEGUAMENTO AGLI STUDI DI SETTORE

Nel rigo WO1, indicare l'ammontare dei corrispettivi dichiarati ai fini dell'adeguamento agli studi di settore (art. 10, della L. 8 maggio 1998, n. 146), qualora tale adeguamento non sia stato già indicato in dichiarazione dei redditi.

### 15. ALTRE INFORMAZIONI RILEVANTI AI FINI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

In questo quadro possono essere fornite ulteriori informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

contribuenti che non risultano congrui hanno, infatti, la facoltà di rettificare alcune componenti di costo per le quali la commis-sione di esperti che ha validato gli studi di settore ha proposto di introdurre dei correttivi che consentono di verificare se l'eventuale differenza tra l'ammontare dei ricavi contabilizzati e quello risultante dall'applicazione dello studio di settore derivi, in tutto o in parte, dal peso attribuito a talune variabili in misura tale da non consentire un'esatta rappresentazione della realtà economica delle imprese interessate. I contribuenti possono in tal modo segnalare alla Amministrazione finanziaria che la non congruità deriva dalla particolare rilevanza che alcuni elementi di costo hanno assunto nella determinazione dei ricavi presunti evitando, così, su tali questioni il contradditorio con l'Amministrazione finanziaria. Nessuna segnalazione deve essere effettuata, naturalmente, dai contribuenti che risultano congrui.

In base a tali correttivi, le variabili "spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti" "valore dei beni strumentali" "collaboratori familiari e coniuge dell'azienda coniugale"e "spese sostenute per l'acquisto di carburanti e lubrificanti" non vengono più assun-te nel valore contabile che risulta indicato nei quadridel modello di dichiarazione dei redditi,ma nel minor importo che risulta dalla

applicazione dei predetti correttivi. Nel sito Internet del Ministero delle finanze sarà reso disponibile un foglio elettronicoper agevolare i calcoli che vanno effettuati per determinare l'entità di tali riduzioni.

I contribuenti che intendono avvalersi delle

riduzioni in questione devono indicare: nel **rigo X01**, l'ammontare totale delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti;

nel rigo X02, l'importo determinato applicando all'ammontare delle spese per il lavoro prestato dagli apprendisti, indicato al rigo XO1, la formula indicata nella tabella n. 3. Il valore contabile indicato nel rigo XO2 è quello che va considerato nel calco-lo delle "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività di impresa" da riportare al codice FO8 del quadro "elementi contabili" dell'applicazione GE.RI.CO. nel rigo X03, il valore complessivo del vei-

colo utilizzato nell'attività d'impresa; nel rigo XO4, il valore di cui al rigo XO3,

determinato tenuto conto della riduzione pari al 20% del costo fiscalmente riconosciuto del veicolo utilizzato nell'attività di impresa (pari all'80% del costo originario fino ad un massimo di 50 milioni di lire). Il valore contabile che può essere ridotto per effetto di tale correttivo è quello che va considerato nel calcolo del "Valore dei beni strumentali" da riportare al campo FO7 del quadro "elementi contabili" dell'applicazione GE.RI.CO:

nel rigo XO5, barrando la relativacasella, se il collaboratore familiare o il coniuge svolge esclusivamente attività di segreteria nell'impresa, che non assume rilievo ai fini della promozione delle vendite effettuata dall'intermediario. Nel determinare il numero dei 'collaboratori familiari e coniuge dell'azien da coniugale" da indicare al campo ATI del quadro "personale addetto all'attività" dell'applicazione GE.RI.CO. non considerare il collaboratore o il coniuge che svolge esclusivamente attività di segreteria nell'im-

nel rigoXO6, l'ammontare totale delle spese sostenute per l'acquisto di carburanti impiegati nell'esercizio dell'attività;

nel **rigo X07**, l'ammontare delle spese di cui al rigo XO6, utilizzato ai fini del calcolo del ricavo finale. Al riguardo si precisa che il valore da indicare va determinato applicando al totale delle stesse una riduzione pari al 10%.

Il valore contabile che può essere ridotto per effetto di tale correttivo è quello che va considerato nel calcolo del "Costo per la produ zione di servizi" da riportare al campo FO6 del quadro "elementi contabili" dell' applicazione GE.RI.CO.

## SETTORI MERCEOLOGICI

001 Abbigliamento, uomo, donna e

bambino

002 Abbigliamento per neonato, gestante

003 Abbigliamento in pelle

004 Abbigliamento sportivo

005 Abbigliamento intimo

006 007

Abiti da lavoro Costumi da bagno

008 Camiceria

900 Maglieria uomo, donna e bambino

Calzetteria 010

011 Guanti Cappelli

012 Cravatte Foulards Sciarpe 013 Articoli vari per merceria

# Agricoltura - Giardinaggio - Zootecnica

014 Alimenti zootecnici · Additivi

015 Antiparassitari

016 Fertilizzanti

017 Bulbi - Piante e fiori

018 Impianti per irrigazione

019 Macchine agricole

020 Utensileria

# ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE **DEL MODELLO SG61A**

Studi di settore

- 021 Accessori
- 022 Prodotti per il giardinaggio

### Alimentari

- 023 Alimenti dietetici e integrali
- 024 Alimenti liofilizzati
- 025 Alimenti per l'infanzia
- 026 Alimenti surgelati · preparati
- 027 Alimenti con olio, con aceto o in salamoia
- 028 Carni fresche, surgelate, congelate, conservate
- 029 Pesce fresco, surgelato, congelato, conservato
- 030 Carni stagionate e insaccate
- 031 Paste alimentari Riso Farine
- 032 Legumi secchi e conservati
- 033 Cereali secchi e conservati
- 034 Frutta fresca, secca e conservata Ortaggi
- 035 Conserve alimentari 036 Olii alimentari
- 037 Aceto
- 038 Estratti alimentari
- 039 Dati per brodo e gelatine
- 040 Funghi e tartufi
- 041 Aromi Essenze e spezie 042 Coffe The e prodotti per infusione
- 043 Latte e derivati
- 044 Formaggi
- 045 Uova
- 046 Prodotti da forno (non dolci)

### Arredamento e Mobili

- 047 Mobili in genere
- 048 Mobili imbottiti 049 Mobili per esterno
- 050 Mobili e accessori per il bagno
- 051 Mobili e complementi in giunco Vimini Rattan
- 052 Mobili per alberghi, ristoranti, bar, negozi
- 053 Mobili per l'industria, ospedali, scuole, comunità
- 054 Mobili e complementi in vetro e cristallo Specchi Cornici
- 055 Materassi Cuscini Reti
- 056 Accessori

### Articoli Diversi

- 057 Articoli in paglia
- O58 Articoli da regalo O59 Articoli promozionali

- 060 Articoli per fumatori 061 Articoli in metallo e legno per la casa
- 062 Coltelleria Posaterie Attrezzi per la cucina
- 063 Pentole
- 064 Bomboniere
- 065 Fiori e piante artificiali

### Attrezzature e forniture per

- 066 Alberghi
- 067 Ristoranti

- 068 Bar Caffè
- 069 Negozi
- 070 Scuole Comunità
- 071 Ospedali
- 072 Uffici

### Bevande

- 073 Acque gassate e minerali
- 074 Aperitivi Vini aromatizzati
- 075 Bevande analcoliche
- 076 Bevande superalcoliche 077 Vini
- 078 Birra
- 079 Sciroppi Succhi

### Carta - Cancelleria - Libri

- 080 Carta per stampa, scrittura, disegno
- 081 Carte da parati
- 082 Carte da imballo 083 Carte chimiche
- 084 Cartone
- 085 Nastri adesivi autoadesivi

- 086 Articoli vari di cartolecnica 087 Articoli vari usa e getta 088 Articoli vari di cancelleria per scuole,
- per uffici
  089 Strumenti per scrivere
  090 Articoli ed attrezzature per il disegno
- 091 Agende Calendari Posters Cartoline Cartoncini
- 092 Accessori
- 093 Scatole
- 094 Buste
- 095 Libri

### Cuoio - Calzature - Ombrelli - Pelletteria Pellicceria

- 096 Borse
- 097 Calzature
- 098 Cuoio e pelli conciate
- 099 Pelletteria 100 Pellicceria
- 101 Valigeria
- 102 Ombrelli
- 103 Accessori

## Edilizia

- 104 Attrezzature varie
- 105 Bruciatori Caldaie
- 106 Cementi e ma 107 Prefabbricati Cementi e materiali diversi
- 108 Ferro e travi metalliche
- 109 Legname
- 110 Impianti antincendio
- 111 Impianti di condizionamento112 Impianti di riscaldamento
- 113 Impianti igienico-sanitari
- 114 Impianti elettrici
- 15 Marmi Graniti
- 116 Pavimenti in linoleum, gomma, legno, moquette
- 117 Mattoni e tegole
- 118 Piscine
- 119 Rivestimenti

- 120 Cristalli e vetri
- 121 Serramenti e porte
- 122 Controsoffitti
- 123 Dispositivi di allarme
- 124 Prodotti laterizi ed articoli di terracotta
- 125 Materiali isolanti
- 126 Materiali per idraulica127 Ascensori Scale mobili
- 128 Macchine ed accessori vari

### Elettrotecnica ed elettronica

- 129 Generatori Convertitori
- 130 Motori elettrici Trasformatori
- 131 Accumulatori Pile
- 132 Materiali per impianti elettrici
- 133 Apparecchi elettrotermici
- 134 Forni elettrici industriali
- 135 Lampade ed apparecchi per illuminazione
- Apparecchi di comunicazione Radio TV TVCC Videoregistratori 137 Telecamere
- 138 Elettrodomestici
- 139
- 139 Macchine da scrivere : Calcolatrici140 Computer e materiali EDP
- 141 Fotocopiatrici Telefax142 Dischi Nastri magnetici143 Registratori di cassa
- 144 Accessori 145 Bilance
- 146 Antifurti Controllo accessi
- 147 Elettronica in genere

### Ferramenta

- 148 Ferramenta e piccola utensileria
- 149 Serrature
- 150 Lucchetti Catene
- 151 Caltelleria Forbici ecc Minuteria metallica e affini
- 153 Utensili vari
- 154 Accessori
- 155 Fai da te

# Finanziari - Assicurativi

- 156 Assicurativi 157 Raccolta di
- Raccolta di risparmio privato 158 Erogazione di mezzi di finanziamento

# Foto ottica

- 159 Apparecchi per ottica · Oftalmia e
- optometria lenti Occhiali Binocoli 160
- Cannocchiali
- 161 Macchine fotocinematografiche
- 162 Pellicole fotografiche 163 Strumenti per astronomia
- 164 Accessori 165 Astucci Custodia

# Giocattoli - Articoli per bambini

- 166 Giocattoli 167 Modellismo

5

### ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE Ministero delle Finanze DEL MODELLO SG61A

Studi di settore

168	Articoli	didattici
-----	----------	-----------

- 169 Articoli veri per bambini
- 170 Accessori

### Legno e Bricolage

- 171 Legname da costruzione
- 172 Legno Compenso Tranciato laminato - ecc.
- 173 Carpenteria e falegnameria
- 174 Imballaggio
- 175 Articoli vari per l'industria della calzatura
- 176 Articoli vari per fumatori 177 Fai da te
- 178 Accessori

### Macchine e attrezzature per l'industria

- 179 Macchine per l'industria meccanica
- 180 Macchine per l'industria tessile
- 181 Macchine per l'industria alimentare
- 182 Macchine per l'industria enologica
- 183 Macchine per lavorazione carta e
- 184 Macchine per lavorazione maglieria e calzetteria
- 185 Macchine per lavorazione pelli, cuoio, pellicceria
- 186 Macchine per lavorazione legno
- 187 Macchine per lavorazione marmo,
- granito 188 Macchine per lavorazione gomma e plastica
- 189 Macchine per lavorazione vetro e cristallo
- 190 Macchine per calzaturificio
- 191 Macchine per panificazione e pasticceria
- 192 Macchine per gelati
- 193 Macchine da cucire e loro accessori
- 194 Macchine da stampa 195 Macchine da imballo
- 195 Impianti per lavanderie e stirerie 197 Impianti per magazzino 198 Impianti frigoriferi 199 Impianti di trasporto industriali 200 Forni

- 201 Affrancatrici
- 202 Cellofanatrici
- 203 Motori
- 204 Carrelli elevatori
- 205 Apparecchi di misura e controllo
- 206 Presse, pompe e compressori
- 207 Strumenti di precisione
- 208 Utensili
- 209 Accessori

### Materie plastiche e Gomma

- 210 Pneumatici
- 211 Cinghie e nastri
- 212 Lastre Laminati Film
- 213 Tubi e profilati
- 214 Manufatti
- 215 Materie prime e semilavorate
- 216 Nastri adesivi 217 Buste Shopper ecc
- 218 Ondulati plastici

- 219 Resine espanse
- 220 Accessori
- 221 Oggettistica varia
- 222 Contenitori

### Metallurgia - Siderurgia

- 223 Prodotti siderurgici
- 224 Prodotti metallurgici
- 225 Metalli e leghe non ferrose
- 226 lamiere
- 227 Rubinetterie ed accessori vari per tubazioni
- 228 Fili Corde Reti metalliche
- 229 Materie prime e minerari
- 230 Accessori

### Mezzi di trasporto

- 23! Autoveicoli
- 232 Autoveicoli industriali e rimorchi
- 233 Biciclette
- 234 Ciclomotori motociclette
- 235 Accessori
- 236 Imbarcazioni a vela e motore
- 237' Accessori per imbarcazioni a vela e motore
- 238 Motori
- 239 Roulottes · Campers ed accessori
- 240 Batterie
- 241 Ricambi elettrici
- 242 Ricambi meccanici
- 243 Ricambi carrozzerie
- 244 Attrezzature e forniture per garage
- 245 Autoradio

### Oreficeria - Argenteria - Orologeria

- 246 Orologi da polso
- 247 Orologi per arredamento
- 248 Pietre preziose Perle
- 249 Gioielli
- 250 Argenteria
- 251 Accessori
- 252 Astucci

### Porcellana - Ceramica · Vetro

- 253 Per uso casalingo
- 254 Per uso elettrico
- 255 Per arredamento
- 256 Articoli di vetro per laboratori
- 257 Articoli di vetro per uso alimentare, farmac. e profum.
- 258 Vetri, piatti, vetrate 259 Contenitori
- 260 Accessori

### Prodotti chimici

- 261 Prodotti chimici
- 262 Gas compressi e liquefatti
- 263 Anticrittogamici Insetticidi Prodotti
- protettivi 264 Olii essenziali balsamici e oleoresina
- 265 Coloranti Vernici e smalti
- 266 Inchiostri
- 267 Detersivi Candeggianti · Combustibili

- 268 Cere · Condele
- 269 Colle e sigillanti
- 270 Olii industriali271 Materie plastiche
- 272 Disincrostanti

### Prodotti farmaceutici - Erboristeria

- 273 Specialità farmaceutiche e prodotti da banco
- 274 Prodotti diagnostici
- 275 Prodotti veterinari

- 276 Prodotti per erboristeria
  277 Prodotti omeopatici
  278 Apparecchi fisioelettromedicali
- 279 Articoli per medici, dentisti, veterinari280 Articoli sanitari
- 281 Accessori

# Prodotti dolciari

- 282 Prodotti da forno
- 283 Estratti per dolci, budini, creme 284 Cioccolato · Caramelle ecc.
- 285 Gelati e preparati per
- 286 Prodotti per pasticceria 287 Dolciumi in genere
- 288 Prodotti dolci surgelati 289 Pasticceria

## Profumeria

- 290 Articoli vari
- 291 Biglietteria 292 Cosmesi
- 293 Prodotti di bellezza e igienici
- 294 Profumi
- 295 Accessori

### Pubblicità

- 296 Editoriale 297 Radio TV
- 298 Cinema
- 299 Esterna
- 300 Fiere e mostre 301 Oggettistica

# Sport e tempo libero

- 302 Abbigliamento
- 303 Caccia e pesca
- 304 Campeggio
- 305 Nautica
- 306 Sci e sport invernali 307 Sport vari
- 308 Accessori

# Tessili

- 309 Biancheria
- 310 Biancheria per la casa 311 Biancheria per alberghi, comunità,
- 312 Coperte Trapunte · Piumini
- 313 Fibre tessili e filati 314 Tappeti · Arazzi · Moquettes
- 315 Tendaggi

6

# ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG61A

Studi di settore

- 316 Tessuti in genere 317 Tessuti per l'arredamento
- 318 Tessuti plastici · Cuoio artificiale

### Varie

- 320 Distributori automatici
- 321 Mobili antichi e antichità
- 322 Articoli ed arredi sacri
- 323 Impianti trattamento acque
- 324 Gruppo elettrogeni e motori diesel
- 325 Strumenti per controllo dei processi industriali
- 326 Strumenti di laboratorio 327 Strumenti musicali
- 328 Numismatica e filatelia

# TABELLA 1 - Elementi contabili

- FO1 Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale
- FO2 Esistenze iniziali relative a opere, forniture e servizi di durata ultrannuale
- FO3 Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale
- FO4 · Rimanenze finali relative a opere, forniture e servizi di durata ultrannuale
- FO5 Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci
- F06 Costo per la produzione di servizi F07 Valore dei beni strumentali
- FO8 Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa
- Spese per acquisti di servizi
- F10 Ricavi di cui alle lettere a) e b) dell'art. 53 del TUIR
- FII Altri proventi considerati ricavi esclusi quelli di cui all'art.53, comma 1 lettere c) e d) del

## ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG61A

Studi di settore

GERICO	Persone	e fisiche	Società di perso	ne ed equiparate	Società di capitali, enti commerciali ed equiparati	Enti non commerc	ciali ed equiparati
elementi contabili	quadro RG	quadro RF	quadro RA	quadro RB	quadro RB	quadro RA	quadro RD
FO1	RG11, compo 2	RF59, campo 2	RA62	RB11, campo 2	RB76	RA60	RD12, campo 2
F02	RG12, compo 2	RF60, campo 2	RA63	RB12	RB <i>77</i>	RA61	RD13
FO3	RG7, campo 2	RF57, campo 2	RA60	RB7, campo 2	RB74	RA58	RD8, campo 2
FO4	RG8, campo 2	RF58, campo 2	RA61	RB8	RB75	RA59	RD9
FO5	RG13	RF61	RA64	RB13	RB78	RA62	RD14
F06	RG14	RF62	RA65	RB14	RB79	RA63	RD15
F07	RG1, colonna !	RF70, colonna 1	RA73, colonna 1	RB1, colonna 1	RB87, colonna i	RA71, colonna !	RD1, colonna 1
FO8	RG15	RF63	RA66	RB15	RB8O	RA64	RD16
F09	RG21	RF69	RA72	RB21	RB86	RA70	RD22
F1O	RG 2, campo 3	RF55, campo 2	RA58	RB2, campo 3	RB72	RA56	RD2, campo 3
FII	RG3, campo 2 campo 1	RF56, campo 2 - campo 1	RA59 - campo interno	RB3, campo 2 campo 1	RB73 campo interno	RA57 campo interno	RD3, campo 2 campo 1

## TABELLA 3 - Apprendisti

La formula di riduzione del peso degli apprendisti è la seguente:

% app = 30% x (TriTot - Tri1)/TriTot + (TriTot - Tri12)/TriTot)/2

dove

**TriTot** è pari al numero di trimestri della durata del contratto di apprendistato;

Tri1 è pari al numero di trimestri di apprendistoto complessivamente effettuati alla data del 1 gennario 1998 (Tri1 vale zero in caso di inizio del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 1998),

Tri12 è pari al numero di trimestri di apprendistato compessivamente effettuati alla data del 31 dicembre 1998 (Tri12 sorà pari a TriTot in coso di fine del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 1998).

### ESEMPIO 1

Un artigiono ha un apprendista con un contratto di 1 anno e mezzo iniziato in data 1/12/97 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a 1. 20.000.000. TriTot 6 trimestri Tri 1 0 trimestri Tri 12 4 trimestri

% app = 30% x 
$$\frac{\left[\frac{(6 - 0)}{6} + \frac{(6 - 4)}{6}\right]}{2} = 20\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 16 000.000.

### ESEMPIO 2

Un artigiono ha un apprendista con un contratto di 3 anni e mezzo iniziato in data 1/8/96 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20.000.000:

TriTot 14 trimestri

Tri 1 5 trimestri

Tri 1 2 9 trimestri

We app = 30% × 
$$\frac{\{14 - 5\}}{14} + \frac{\{14 - 9\}}{14} = 15\%$$

La spesa per il lavora dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 17,000,000.

### ESEMPIO 3

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 5 anni iniziato in data 1/5/98 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a 1, 20,000,000.

% app = 
$$30\% \times \frac{\left|\frac{(20 \cdot 0)}{20} + \frac{(20 \cdot 2)}{20}\right|}{2} = 28,5\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 14.300.000.

La formula riduce il peso dell'apprendista nella stima del ricavo in modo decrescente rispetto al periodo di apprendistato complessivamente effettuato.

Minore è il periodo di apprendistato effettuato, maggiore sarà la percentuale di sconto.

### **DURATA DEL CONTRATTO DI APPRENDISTATO: 6 TRIMESTRI**

Tri 12 è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/98	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 1/1/98	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/98	% di riduzione del peso degli apprendisti nella stima del ricavo
(In 1	2 sarà pan a TriTot in caso di fine del contr	atto di apprendistato nel corso dell'anno 199	8)
01/12/1998	0	0	30,0%
01/10/1998	0	1	27,5%
01/06/1998	0	2	25,0%
01/04/1998	0_	3	22,5%
01/01/1998	0	4	20,0%
01/10/1997	1	5	15,0%
01/06/1997	2	6	10,0%
01/04/1997	3	6	7,5%
01/01/1997	4	6	5,0%
01/10/1996	5	6	2,5%



	Riservato alla Banca o alle Poste italiane Spa  N. Protocollo  Data di presentazione  DENOMINAZIONE, RAGIONE SOCIALE ovvero COGNOME E NOME
(9.9)	CODICE FISCALE
ASSEVERAZIONE Riservato al C.A.F. o al professionista (art. 35 del D.L.G.S. 9 luglio 1997, n. 241 e successive modificazioni)	Codice fiscale del responsabile del C.A.F. o del professionista  Firmo del responsabile del C.A.F. o del professionista

# **SG61B**

51.15.0 Intermediari del commercio di mobili, articoli per la casa e ferramenta.

Modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore da allegare alla dichiarazione dei redditi modello UNICO 99

PERIODO D'IMPOSTA 1998



51.15.0 Intermediari del commercio di mobili, articoli per la casa e ferramenta.

PERSONA FISICA  COGNOME	NOME 	
SOGGETTO DIVERSO DA PERSOR	NA FISICA	
DENOMINAZIONE O RAGIONE SOCIALE		
rsonale addetto all'attività	Aftenzione <sup>-</sup> Barrare la casella solo se i dati relativi a tutti I nghi il cui codice ini: non sono variati rispetto a quelli comunicati con il questionario - Ve	
A01 Dipendenti a tempo pieno		numero giornate retribuite
A02 Dipendenti a tempo parziale		numero giornate retribuite
A03 Apprendisti		retribuite
A04 · Assunti con contratto di forma:	zione e lavoro o a termine e lavoranti a domicilio	numero giornate retribuite
A05 · Collaboratori coordinati e cont	inuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa	numero
A06 - Collaboratori coordinati e cont	inuativi diversi da quelli di cui al rigo precedente	numero
A07 - Collaboratori dell'impresa fami	liare e coniuge dell'azienda coniugale	numero
A08 - Familiari diversi da quelli di cu	ii al rigo precedente che prestano attività nell'impresa	numero
A09 Associati in partecipazione che	apportano lavoro prevalentemente nell'impresa	numero
A10 - Associati in partecipazione div	ersi da quelli di cui al rigo precedente	numero
All · Soci con occupazione prevalen	te nell'impresa	numero
A12 - Soci diversi da quelli di cui al i	rigo precedente	numero
A13 Amministratori non soci	· .	numero

			CODICE FISCALE	
	XVE		NUMERO	PROGRESSIVO UNITÀ
	<b>199</b>	Modello <b>SG</b>	51B	
Unità	immobiliari destinate all'esercizio dell'attività		alla solo se i dati relativi a tutti i righi il cui ti rispetto a quelli comunicati con il questi	
		B01 - Numero comp	lessivo unità immobiliar	i
1)	B03 - Locali destinati esclusivamente all'attività - s	superficie ufficio	L	Mq
2)	Half to the more recommendation and the second state of the second state of the second state of the second state of the second state of the second state of the second state of the second state of the second state of the second state of the second state of the second state of the second state of the second state of the second state of the second state of the second state of the second state of the second state of the second state of the second state of the second state of the second state of the second state of the second state of the second state of the second state of the second state of the second state of the second state of the second state of the second state of the second state of the second state of the second state of the second state of the second state of the second state of the second state of the second state of the second state of the second state of the second state of the second state of the second state of the second state of the second state of the second state of the second state of the second state of the second state of the second state of the second state of the second state of the second state of the second state of the second state of the second state of the second state of the second state of the second state of the second state of the second state of the second state of the second state of the second state of the second state of the second state of the second state of the second state of the second state of the second state of the second state of the second state of the second state of the second state of the second state of the second state of the second state of the second state of the second state of the second state of the second state of the second state of the second state of the second state of the second state of the second state of the second state of the second state of the second state of the second state of the second state of the second state of the second state of the second state of the second state of the second state of the second state of the second state of the second	urefilia esperiena Casamana		
-,	B08 - Locali destinati esclusivamente all'attività - s		<u> </u>	Mq
3)	B13 - Locali destinati esclusivamente all'attività - s		Ĺ	]Mq
4)	B18 - Locali destinati esclusivamente all'attività - s	superficie ufficio	<u></u>	Ма
5)	B23 - Locali destinati esclusivamente all'attività - s	superficie ufficio		Mq



CODICE FISCA	ιE												
		1		1	1		1	1	1	-		1	1
		Щ.	ᆚ_	丄								Щ.	_
												1	
	NU	MER	O PRO	OGF	ESSI	VOι	JNIT	À PR	DOC	TTIVA	١L	┸	┙

## Modello SG61B

Unità immobiliari destinate all'esercizio dell'attività (segue)

Unnu.	immoduari aesinate da esercizio dea aurrad (segue)	
6)	811 Extracementalina	
	B28 - Locali destinati esclusivamente all'attività - superficie ufficio	Mq
	THE COMMISSION OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY	
	BELL SANSELLE PORTE LE PERFENDING DE LA COMPANION DE LA COMPANION DE LA COMPANION DE LA COMPANION DE LA COMPANION DE LA COMPANION DE LA COMPANION DE LA COMPANION DE LA COMPANION DE LA COMPANION DE LA COMPANION DE LA COMPANION DE LA COMPANION DE LA COMPANION DE LA COMPANION DE LA COMPANION DE LA COMPANION DE LA COMPANION DE LA COMPANION DE LA COMPANION DE LA COMPANION DE LA COMPANION DE LA COMPANION DE LA COMPANION DE LA COMPANION DE LA COMPANION DE LA COMPANION DE LA COMPANION DE LA COMPANION DE LA COMPANION DE LA COMPANION DE LA COMPANION DE LA COMPANION DE LA COMPANION DE LA COMPANION DE LA COMPANION DE LA COMPANION DE LA COMPANION DE LA COMPANION DE LA COMPANION DE LA COMPANION DE LA COMPANION DE LA COMPANION DE LA COMPANION DE LA COMPANION DE LA COMPANION DE LA COMPANION DE LA COMPANION DE LA COMPANION DE LA COMPANION DE LA COMPANION DE LA COMPANION DE LA COMPANION DE LA COMPANION DE LA COMPANION DE LA COMPANION DE LA COMPANION DE LA COMPANION DE LA COMPANION DE LA COMPANION DE LA COMPANION DE LA COMPANION DE LA COMPANION DE LA COMPANION DE LA COMPANION DE LA COMPANION DE LA COMPANION DE LA COMPANION DE LA COMPANION DE LA COMPANION DE LA COMPANION DE LA COMPANION DE LA COMPANION DE LA COMPANION DE LA COMPANION DE LA COMPANION DE LA COMPANION DE LA COMPANION DE LA COMPANION DE LA COMPANION DE LA COMPANION DE LA COMPANION DE LA COMPANION DE LA COMPANION DE LA COMPANION DE LA COMPANION DE LA COMPANION DE LA COMPANION DE LA COMPANION DE LA COMPANION DE LA COMPANION DE LA COMPANION DE LA COMPANION DE LA COMPANION DE LA COMPANION DE LA COMPANION DE LA COMPANION DE LA COMPANION DE LA COMPANION DE LA COMPANION DE LA COMPANION DE LA COMPANION DE LA COMPANION DE LA COMPANION DE LA COMPANION DE LA COMPANION DE LA COMPANION DE LA COMPANION DE LA COMPANION DE LA COMPANION DE LA COMPANION DE LA COMPANION DE LA COMPANION DE LA COMPANION DE LA COMPANION DE LA COMPANION DE LA COMPANION DE LA COMPANION DE LA COMPANION DE LA COMPANION DE LA COMPANION DE LA COMPANION DE LA COMPANION DE LA COMPANION DE LA COMPANION DE LA COMPAN	
7)	HTC TRACORAL WILLIAMS	
	B33 · Locali destinati esclusivamente all'attività · superficie ufficio	Mq
	BAR CACHEGOROUP OR HAVEDOUT STEELING CHROCKS STREET	
	BY LOCAL DE STUDIO CON COLUMN SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE SERVICE	
8)		
	B38 - Locali destinati esclusivamente all'attività - superficie ufficio	Mq
	NO TERMINENTAL COMPANIES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTURES STRUCTUR	
	Afficial and the comment of the comment of the comment of the comment of the comment of the comment of the comment of the comment of the comment of the comment of the comment of the comment of the comment of the comment of the comment of the comment of the comment of the comment of the comment of the comment of the comment of the comment of the comment of the comment of the comment of the comment of the comment of the comment of the comment of the comment of the comment of the comment of the comment of the comment of the comment of the comment of the comment of the comment of the comment of the comment of the comment of the comment of the comment of the comment of the comment of the comment of the comment of the comment of the comment of the comment of the comment of the comment of the comment of the comment of the comment of the comment of the comment of the comment of the comment of the comment of the comment of the comment of the comment of the comment of the comment of the comment of the comment of the comment of the comment of the comment of the comment of the comment of the comment of the comment of the comment of the comment of the comment of the comment of the comment of the comment of the comment of the comment of the comment of the comment of the comment of the comment of the comment of the comment of the comment of the comment of the comment of the comment of the comment of the comment of the comment of the comment of the comment of the comment of the comment of the comment of the comment of the comment of the comment of the comment of the comment of the comment of the comment of the comment of the comment of the comment of the comment of the comment of the comment of the comment of the comment of the comment of the comment of the comment of the comment of the comment of the comment of the comment of the comment of the comment of the comment of the comment of the comment of the comment of the comment of the comment of the comment of the comment of the comment of the comment of the comment of the comm	
9)	\$47. Particular	
	B43 Locali destinati esclusivamente all'attività e superficie ufficio	Mq
	BH-Conductive above affiliate were computed	
	Bill for all responses to the reasons appeared of the	
10)	B#X: Photopicus and Code	
	B48 - Locali destinati esclusivamente all'attività - superficie ufficio	Mq

	H	
		^
<b>%</b> >	<i>\</i>	
<b></b>		
334A ~		
	40)0 7/7	).

CODICE FISCALE										
	NHIMEDI	DFSSI	VO.I	INITÀ	PPC	דויומנ	TIVA			

## Modello SG61B

Unità immobiliari destinate all'esercizio dell'attività (segue)

11)	ME. Branes marios		
	B53 - Locali destinati esclusivamente all'attività - superficie ufficio		Ма
12)	No. Come postini		
	B58 - Locali destinati esclusivamente all'attività - superficie ufficio		Ма
	Militaria e processo dell'Accome superiora della		
13)	Bis. Process artistica		
	B63 - Locali destinati esclusivamente all'attività superficie ufficio		Mq
	ing to superior of Attitivation and the sufficient		
14)	at encounants		
	B68 - Locali destinati esclusivamente all'attività - superficie ufficio	L	Mq
	THE PERSON IN COLUMN THE PERSON IN THE PERSON IN THE PERSON IN THE PERSON IN THE PERSON IN THE PERSON IN THE PERSON IN THE PERSON IN THE PERSON IN THE PERSON IN THE PERSON IN THE PERSON IN THE PERSON IN THE PERSON IN THE PERSON IN THE PERSON IN THE PERSON IN THE PERSON IN THE PERSON IN THE PERSON IN THE PERSON IN THE PERSON IN THE PERSON IN THE PERSON IN THE PERSON IN THE PERSON IN THE PERSON IN THE PERSON IN THE PERSON IN THE PERSON IN THE PERSON IN THE PERSON IN THE PERSON IN THE PERSON IN THE PERSON IN THE PERSON IN THE PERSON IN THE PERSON IN THE PERSON IN THE PERSON IN THE PERSON IN THE PERSON IN THE PERSON IN THE PERSON IN THE PERSON IN THE PERSON IN THE PERSON IN THE PERSON IN THE PERSON IN THE PERSON IN THE PERSON IN THE PERSON IN THE PERSON IN THE PERSON IN THE PERSON IN THE PERSON IN THE PERSON IN THE PERSON IN THE PERSON IN THE PERSON IN THE PERSON IN THE PERSON IN THE PERSON IN THE PERSON IN THE PERSON IN THE PERSON IN THE PERSON IN THE PERSON IN THE PERSON IN THE PERSON IN THE PERSON IN THE PERSON IN THE PERSON IN THE PERSON IN THE PERSON IN THE PERSON IN THE PERSON IN THE PERSON IN THE PERSON IN THE PERSON IN THE PERSON IN THE PERSON IN THE PERSON IN THE PERSON IN THE PERSON IN THE PERSON IN THE PERSON IN THE PERSON IN THE PERSON IN THE PERSON IN THE PERSON IN THE PERSON IN THE PERSON IN THE PERSON IN THE PERSON IN THE PERSON IN THE PERSON IN THE PERSON IN THE PERSON IN THE PERSON IN THE PERSON IN THE PERSON IN THE PERSON IN THE PERSON IN THE PERSON IN THE PERSON IN THE PERSON IN THE PERSON IN THE PERSON IN THE PERSON IN THE PERSON IN THE PERSON IN THE PERSON IN THE PERSON IN THE PERSON IN THE PERSON IN THE PERSON IN THE PERSON IN THE PERSON IN THE PERSON IN THE PERSON IN THE PERSON IN THE PERSON IN THE PERSON IN THE PERSON IN THE PERSON IN THE PERSON IN THE PERSON IN THE PERSON IN THE PERSON IN THE PERSON IN THE PERSON IN THE PERSON IN THE PERSON IN THE PERSON IN THE PERSON IN THE PERSON IN THE PERSON IN THE PERSON IN THE PERSON IN THE PERSON IN THE PERSON IN THE PERSON IN THE PERSON IN THE PERSO		
	#1 And the Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contract of Contrac		
15)	III. Destructuraturi		
	B73 - Locali destinati esclusivamente all'attività - superficie ufficio	L	Mq

ETA LIANGUAN PARANGAN AND PARANGAN SUPERIOR SUPERIOR



Modalità di espletamento dell'attività	Attenzione: Barrare la casella solo se i dati i non sono variati rispetto a quelli		
C01 - Esercizio promiscuo di attività	di agente con commercio e/o concessione		barrare la casel
Tipologia aziende			
		Volume delle provv	igioni
C02 - Grande industria			.000
C03 - Media industria			.000
C04 - Piccola industria			.000
C05 Artigiani			.000
C06 - Grossisti		<u> </u>	.000
C07 - Agenti di commercio		<u></u>	000
C08 - Servizi			000
Tipologia clientela			
C09 - Industria		L	] *
C10 - Commercio all'ingrosso		Ĺ	<u> </u>
CII Iperdistribuzione		L	*
C12 - Media e grande distribuzione		L	*
C13 - Commercio al dettaglio		L	*
C14 - Enti pubblici		L	•
C15 · Consumatori privati		L	*
		т	OT = 100 %
Elementi specifici dell'attività	Attenzione: Barrare la casella solo se i dati		
DOL G.:	non sono variati rispetto a quelli	comunicati con il questionario -	Vedere istruzioni
	te (vedere i codici della tabella allegata alle istruzioni)	L.	codice
,	della tabella allegața alle istruzioni)	L.	codice
·	i della tabella allegata alle istruzioni)	L	codice
Oncommon (1977)	della tabella allegata alle istruzioni)	L	codice
D06 · Spese di viaggio (pedaggi, bigi	lietti aerei e ferroviari, etc.)		000
D10 - Spese di pubblicità, propagand	a e rappresentanza		.000
DII Venditori, viaggiatori, piazzist	i	Ļ	numero
D12 - Subagenti		1	numero

	·	CODICE FISCALE									<u> </u>
	Ć	N	UMERC	) PRO	GRESSI	VO UN	tà pro	TUDC	TIVA	L	<u> </u>
#9¢	Modello <b>SG</b>	61B									
Beni strume		dati relativi a tuth i nghi il cui co quelli comunicati con il question									
Auto	oveicoli	,									
	****										
E02	Altri automezzi (oltre le autovetture)				numero						
Haro	dware										
	Prograficus des Serve										
	Nezma										
Adeguament	to agli Studi di Settore										
woı	Corrispettivi dichiarati per adeguamento agli Studi di Settore				_l.ooo						
Altri inform	azioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli Studi di Settore										
XOI	· Spese per le prestazioni di lavoro degli apprendisti	L			000						
X02	· Ammontare delle spese di cui al rigo X01 utilizzate ai fini del calcolo				000						
X03	· Ammontare complessivo del valore degli autoveicoli				_].000						
X04	· Ammontare del valore di cui al rigo X03 utilizzato ai fini del calcolo				_].000						
X05	- Collaboratore familiare che svolge esclusivamente attività di segreteri	ı			_	la casella					
	· Ammontare complessivo del costo dei carburanti e lubrificanti	<u> </u>			_].000						
X07	- Ammontare del valore di cui al rigo X06 utilizzato ai fini del calcolo	<u> </u>			_J.000						
DAT	ra FIRMA										

## ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG61B

Studi di settore

### 1. GENERALITÀ

Il presente modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore SG61B va compilato con riferi-mento al periodo d'imposta 1998 e si compone dei seguenti quadri:

- frontespizio;
- · personale addetto all'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "A"];
- unità immobiliari destinate all'esercizio dell'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "B"); • modalità di espletamento dell'attività (i cui
- righi sono identificati dalla lettera "C");
- elementi specifici dell'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "D");

  • beni strumentali (i cui righi sono identificati
- dalla lettera "E");
- adeguamento agli studi di settore (il cui ri go è identificato dalla lettera "W");
- altre informazioni rilevanti ai fini dell'appli-cazione degli studi di settore (i cui righi sono identificati dalla lettera "X").

#### ATTENZIONE

Il presente modello va allegato alla dichia-razione dei redditi modello Unico 99 che viene presentato ad una banca convenzionata o ad un ufficio postale utilizzando moduli continui o composti di fogli singoli pre-ceduti dalla copertina e spillati tra loro. Nonostante quanto precisato sulla busta è necessario spillare i singoli fogli che com-pongono il predetto modello. Si precisa che non devono, invece, essere spillati gli altri quadri che compongono la dichiarazione. I soggetti abilitati all'invio telematico delle soggetti abilitati all'invio telematico aeue dichiarazioni fiscali possono inviare i dati contenuti nel presente modello anche oltre il termine ordinario di presentazione della dichiarazione dei redditi e fino al 30 novembre 1999.

L'invio telematico dei dati contenuti nel presente modello deve essere effettuato dal medesimo utente del Servizio telematico che ha trasmesso i dati contenuti nella dichiarazione dei redditi alla quale il

predetto modello si riferisce. I predetti utenti devono rilasciare al contribuente copia conforme a quella da presentare alla banca o all'ufficio postale.

Si ricorda che i soggetti tenuti alla compilazione del presente modello devono barrare in dichiarazione dei redditi la casella "Studi di settore" collocata nello spazio riservato alla firma della dichiarazione.

### 2. SOGGETTI OBBLIGATI

Il presente modello può essere utilizzato esclusivamente dai soggetti che svolgono come attività prevalente quella di:

51.15.0 - Intermediari del commercio di mobili, articoli per la casa e ferramenta. Per attività prevalente si intende l'attività dalla quale è derivato il maggiore ammontare dei ricavi conseguiti nel 1998.

I soggetti che determinano il reddito con criteri "forfetari" ancorché sia precluso nei loro confronti l'accertamento in base agli studi di settore, sono tenuti alla presentazione del presente modello. I dati comunicati saranno utilizzati per valutare se le caratteristiche strutturali dell'impresa sono coerenti con ricavi dichiarati

In presenza delle cause di esclusione e delle cause di inapplicabilità elencate nei successivi paragrafi non è invece necessario compilare ed inviare il presente modello (ad esclusione dell'ipotesi di soggetti "forfetari").

### 3. CAUSE DI ESCLUSIONE DALLA APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Sono esclusi dalla applicazione degli studi di settore contribuenti che:

hanno dichiarato ricavi di cui all'articolo 53, comma 1, esclusi quelli di cui alla lett c), del TUIR, di ammontare superiore ai 10 miliardi di lire,

hanno un periodo di imposta di durata diversa da 12 mesi indipendentemente dalla circostanza che tale arco temporale sia o meno a cavallo di due esercizi;

hanno iniziato o cessato l'attività nel corso del periodo d'imposta. Si ricorda che il periodo che precede l'inizio della liquidazione è considerato periodo di cessazione dell'attività:

determinano il reddito con criteri "forfetari" non si trovano in un periodo di normale svolgimento dell'attività;

sono incaricati alle vendite a domicilio; si avvalgono del regime fiscale sostitutivo previsto dal decreto legislativo 10 giugno 1994, n. 357 convertito con modificazio ni, dalla legge 8 agosto 1994. n. 489

Si considerano periodi di non normale svolgimento dell'attività:

periodi nei quali l'impresa è in liquidazione ordinaria, ovvero liquidazione coatta amministrativa o fallimentare;

periodi nei quali l'impresa non ha anco ra iniziato l'attività produttiva prevista dall'oggetto sociale, ad esempio perché:

la costruzione dell'impianto da utilizza re per lo svolgimento dell'attività si è protratta oltre il primo periodo d'imposta, per cause non dipendenti dalla volontà dell'imprenditore;

non sono state rilasciate le autorizzazioni amministrative necessarie per lo svolgimento dell'attività, a condizione che le stesse siano state tempestivamente richieste:

viene svolta esclusivamente un'attività di ricerca propedeutica allo svolgimento di altra attività produttiva di beni e servizi, sempreché l'attività di ricerca non consenta di per sé la produzione di beni e servizi e quindi la realizzazione di proventi;

c) il periodo in cui si è verificata l'interruzio ne dell'attività per tutto l'anno a causa del-la ristrutturazione dei locali. In questa ipotesi è però necessario che la ristrutturazione riguardi tutti locali in cui viene esercitata l'attività;

d) il periodo in cui l'imprenditore individuale o la società hanno affittato l'unica e) il periodo in cui il contribuente ha sospeso l'attività ai fini amministrativi dandone comunicazione alla Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura.

### 4. CAUSE DI INAPPLICABILITÀ DEGLI STUDI DI SETTORE

l'articolo 2 di ciascuno dei tre decreti mini-steriali del 30 marzo 1999 di approvazione degli studi di settore relativi ad attività economiche svolte, rispettivamente, nel settore delle manifatture, dei servizi e del commercio, individua le cause al verificarsi delle quali gli studi di settore divengono inapplicabili anche nei confronti dei contribuenti che esercitano una delle attività per le quali gli studi stessi sono stati elaborati.

In base a tale disposizione, gli studi di settore approvati con : predetti decreti non si applicano:

- nel caso in cui l'esercizio dell'attività d'impresa nei settori delle manifatture, dei servizi e del commercio è svolto, rispettivamente, attraverso l'utilizzo di più punti di produzione e di vendita in locali non contigui a quelli di produzione, di più punti di produzione ovvero di più punti di vendita;
- nel caso di esercizio di due o più attività d'impresa, non rientranti nel medesimo studio di settore, se l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti (non rientranti tra quelle prese in considerazione dallo studio di settore) supera il 20 per cento dell'ammontare totale dei ricavi dichiarati;
- nei confronti di società cooperative, società consortili e consorzi che operano esclusivamente a favore delle imprese socie o associate;
- nei confronti delle società cooperative costituite da utenti non imprenditori che operano esclusivamente a favore degli utenti

Con riferimento alle cause di inapplicabilità di cui ai punti <sup>1</sup> e 2, si precisa che, qualora sia stata tenuta separata contabilizzazione per ciascun punto di produzione e/o di vendita ovvero per ciascuna attività esercitata, di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, questi ultimi risultano applicabili.

Per quanto riguarda la causa di inapplicabilità di cui al punto 1, nelle istruzioni per la compilazione della dichiarazione dei redditi è stato chiarito che si verifica l'esercizio dell'attività di produzione o di vendita in più punti qualora questi ultimi siano diversi, ad esempio, da locali o spazi adibiti a deposito, d magazzino, uffici

l citati decreti ministeriali stabiliscono che lu causa di inapplicabilità in commento non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica dell'attività esercitata. E' il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai seguenti codici: SG39U; SG50U; SG61A; SG61B; SG61C SG61D; SG68U; SG70U; SMO3A; SMO3B; SMO3C: SMO3D.

## ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG61B

Studi di settore

Per quanto concerne la causa di inapplicabilità individuata al punto 2, si precisa che essa si verifica nei casi in cui il contribuente eserciti, oltre all'attività prevalente in termini di ricavi realizzati, una o più altre attività non prevalenti non rientranti tra quelle per le quali è stato approvato il medesimo studio di settore, qualora l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti superi il 20 per cento dei ricavi complessivamente dichiarati.

### 5. MODALITÀ DI COMPILAZIONE

Per l'applicazione degli studi di settore si tiene conto di variabili di natura contabile ed extra contabile. La individuazione di tali variabili è contenuta nei decreti di approvazione dei singoli studi di settore. Le variabili di tipo conta-bile sono sostanzialmente analoghe a quelle previste per l'applicazione dei parametri Le istruzioni per la determinazione del loro valore sono contenute in quelle relative alla com-pilazione dei quadri dei modelli di dichiara zione concernenti la determinazione del reddito di impresa. Nella tabella n. 1, sono indicati i dati contabili rilevanti ai fini della appli cazione dello studio di settore ed il campo del prodotto informatico GE.RI.CO. (da utilizzare per l'applicazione degli studi di settore) nel quale vanno riportati; nella **tabella n. 2**, i righi dei modelli di dichiarazione contenenti predetti elementi contabili

Nelle istruzioni per la compilazione del presente modello è definito il valore da attribuire alle variabili di carattere extracontabile, in analogia a quanto previsto nei questionari già inviati ai contribuenti, fatte salve alcune precisazioni che si è ritenuto utile fornire sulla base delle valutazioni emerse in sede di elaborazione e validazione dei singoli studi

I dati richiesti in percentuale possono essere forniti con una approssimazione tale da non inficiare la sostanziale attendibilità dell'informazione richiesta. Eventuali errate indicazioni assumeranno rilievo solo se tali da rendere palesemente non significativo il dato preso in considerazione ai tini dell'applicazione dello studio di settore.

Non vanno mai indicati importi con decimali, neanche per i dati percentuali.

### **ATTENZIONE**

Il contribuente, qualora risulti per lui più agevole, ha facoltà di non compilare i righi relativi ai dati che non sono variati rispetto a quanto precedentemente comunicato all'Amministrazione finanziaria con il Questionario inviato nell'anno 1997. Nel caso di conferma di tutti i dati relativi ad un singolo quadro che compone il modello, va barrata la casella appositamente predisposta. Se nell'ambito di un quadro è variato anche un solo dato, la predetta casella non deve essere barrata. Il contribuente in tal caso può anche limitarsi ad indicare i soli dati che risultano variati. Nel caso in cui il rigo relativo ad una variabile indicata nel Questionario inviato nel 1997 non deve essere compilato, in corrispondenza di tale rigo va indicato il

valore "0" (ad esempio, se al rigo A2 "Dipendenti a tempo parziale" era stato riportato un numero di giornate retribuite pari a 312 e nell'esercizio 1998 tale dato è inesistente in quanto l'azienda non ha occupato dipendenti a tempo parziale, in sede di compilazione del modello nel rigo A02, andrà indicato "0"). Tale indicazione non deve essere obbligatoriamente fornita se nel Questionario inviato nel 1997, non sia stato indicato alcun valore.

### 6. RISULTATI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Inserendo i valori delle variabili contabili ed extra contabili nel prodotto software reso gratuitamente disponibile dall'Amministrazione finanziaria è possibile verificare la posizione del contribuente. L'applicazione GE.RI.CO. è prelevabile dal sito INTERNET del Ministero delle finanze e dal Servizio telematico (per gli utenti del predetto Servizio). Per conoscere l'ammontare dei ricavi presunti sulla base degli studi di settore i contribuenti possono anche rivolgersi agli uffici delle entrate e delle imposte dirette, ai quali dovranno presentare il presente modello debitamente compilato e comunicare i dati contabili indicati nelle tabelle i e 2.

L'applicazione denominata GE.RI.CO. fornisce indicazioni in ordine:

alla congruità dei ricavi dichiarati; alla coerenza dei principali indicatori economici (ad esempio la produttività per addetto, la rotazione del magazzino) che coratterizzano l'attività svolla dal contribuente, rispetto ai valori minimi e massimi assumibili con riferimento a comportamenti normali degli operatori del settore che svolgono l'attività con analoghe caratteristiche.

### 7. ASSEVERAZIONE DEI DATI PRESI A BASE PER L'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE E VISTO DI CONFORMITÀ

In base all'articolo 35 del decreto legislativo 9 luglio 1997 n. 241, così come introdotto dall'articolo 1. comma 1, del decreto legislativo 28 dicembre 1998, n. 490, responsabili dell'assistenza fiscale dei centri costituiti dai soggetti di cui all'articolo 32, comma 1 lettere a), b) e c) (CAF imprese) ed soggetti abilitabili alla trasmissione telematico delle dichiarazioni indicati alle lettere a) e b) del comma 3, dell'articolo 3, del Decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, 322. (professionisti abilitabili) possono rilasciare, su richiesta dei contribuenti, l'asse verazione prevista nel comma 1. lett. b), dello stesso articolo. A tal fine, predetti soggetti devono verificare che gli elementi contabili ed extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria nei modelli di dichiarazione e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore corrispondano a quelli risultanti dalle scritture contabili e da altra idonea documentazione. A tal fine dovrà, ad esempio, essere accertato:

che il costo del venduto comunicato ai fini dell'applicazione degli studi di settore risulti effettivamente uguale alla differenza tra le esistenze iniziali più gli acquisti dell'esercizio e le rimanenze finali così come risultanti dalla contabilità, senza necessità di effettuare, a tal fine, accertamenti in ordine alla reale consistenza delle giacenze fisicamente esistenti in magazzino;

che i dati relativi ai beni strumentali, diversi dagli immobili, di cui si è tenuto conto nell'applicazione degli studi di settore trovino corrispondenza con quanto annotato nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari o, per soggetti in regime di contobilità semplificata, nel registro degli acquisti tenuto di fini IVA;

che altre spese indicate nelle dichiarazioni e rilevanti ai fini degli studi, corrispondano effettivamente ai relativi importi annotati nelle scritture contabili.

L'asseverazione non deve essere effettuata relativamente ai dati:

- a) per quali è necessario esaminare l'intera documentazione contabile o gran parte di essa come nel caso della rilevazione dei fatti la cui rappresentazione è richiesta attraverso l'indicazione di dati espressi in forma percentuale;
- b) che implicano valutazioni non rilevabili documentalmente e che, come tali, non possono che essere effettuate dal contribuente:
- c) relativi alle unità immobiliari destinate all'esercizio dell'attività.

Si fa presente, infine, che nell'emanando regolamento di attuazione delle disposizioni contenute nel capo V del decreto legislativo n. 241 del 1997 è previsto che il rilascio del visto di conformità di cui all'articolo 35, comma 1, lett. a), dello stesso decreto implica, tra l'altro, l'attestazione della congruità dell'ammontare dei ricavi o dei compensi dichiarati a quelli determinabili sulla base degli studi di settore, ove applicabili, ovvero l'attestazione di cause che giustificano l'eventuale scostamento.

### 8. FRONTESPIZIO

Nel presente modello vanno indicati: in alto a destra il codice fiscale e il numero progressivo dell'unità produttiva, cognome e nome in caso di persona fisica ovvero la denominazione o la ragione sociole in caso di soggetto diverso da persona fisica.

Si precisa inoltre che:

in presenza di attività commerciali con diversi punti vendita, attività manifatturiere con più stabilimenti produttivi o più punti vendita, attività dei servizi con più punti di produzione (esclusi quindi depositi, i magazzini, gli uffici, ecc.) per le quali sia stata tenuta separata contabilizzazione per ciascun punto di vendita e/o di produzione di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, il campo relativo al numero progressivo dell'unità produttiva va compilato per agni pagina del presente modello.

## ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG61B

Studi di settore

### 9. PERSONALE ADDETTO ALL'ATTIVITÀ

#### **ATTENZIONE**

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da AO1 ad A13 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Nel quadro in oggetto sono richieste informazioni relative al personale addetto all'atti-

Al riguardo, si precisa che per individuare il numero dei collaboratori coordinati e continuativi, degli associati in partecipazione e dei soci è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 1998. Con riferimento al personale dipendente, compresi gli apprendisti e gli assunti con contratti di formazione e lavoro o a termine e lavoranti a domicilio va, invece, indicato il numero di giornate retribuite, a prescindere dalla durata del contratto e dalla sussistenza, alla data del 31 dicembre 1998, del rapporto di lavoro. Pertanto, ad esempio, un dipendente con contratto a tempo parziale dal 1º gennaio al 30 giugno e con contratto a tempo pieno dal Tuglio al 20 dicembre, va computato sia tra i dipendenti a tempo parziale che tra quelli a tempo pieno e va indicato per entrambi rapporti di lavoro il numero delle giornate retribuite. Inoltre, si fa presente che, in tale quadro, non vanno indicati gli associati in partecipazione ed i soci che apportano esclusivamente capitale.

In particolare, indicare:

nel rigo A01, il numero complessivo delle giornate retribuite, relative ai lavoratori dipendenti che svolgono attività a tempo pieno, desumibile dai modelli DM10 relativi al

nel rigo A02, il numero complessivo delle giornate retribuite, relative ai lavoratori dipendenti a tempo parziale. In tale rigo devono essere indicati anche i dati relativi ai lavoratori dipendenti a tempo parziale assunti con contratto di formazione

- nel rigo A03, il numero complessivo delle giornate retribuite, relative agli apprendisti che svolgono attività nell'impresa, determinato moltiplicando per sei il numero delle settimane desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998;
- nel rigo A04, il numero complessivo delle giornate retribuite, relative ai lavoranti a domicilio, agli assunti con contratto di formazione e lavoro e ai dipendenti con contratto a termine, desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998

nel rigo A05, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, che prestano la loro attività prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del presente modello;

nel rigo A06, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, diversi da quelli indicati nel rigo precedente;

nel rigo A07, il numero dei collaboratori dell'impresa familiare di cui all'articolo 5, comma 4, lett. a), del TUIR, ovvero il coniuge dell'azienda coniugale non gestita in forma societaria;

nel rigo A08, il numero dei familiari che prestano la loro attività nell'impresa, diversi da quelli indicati nel rigo precedente (qua-li, ad esempio, i cosiddetti familiari coadiuvanti per quali vengono versati i contributi previdenziali)

nel rigo A09, il numero degli associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del presente modello;

nel rigo A10, il numero degli associati in partecipazione diversi da quelli indicati nel rigo precedente;

nel rigo A11, il numero dei soci, inclusi i soci amministratori, con occupazione prevalente nell'impresa interessata alla compilazione del presente modello. Si preciso che non si deve tenere conto dei soci che apportano esclusivamente capitale, anche se soci di società in nome collettivo o di società in accomandita semplice. Non possono essere considerati soci di capitale quelli per quali risultano versati contributi previdenziae/o premi per assicurazione contro gli infortuni nonché soci che svolgono la funzione di amministratori della società;

nel rigo A12, il numero dei soci, inclusi i soci amministratori, diversi da quelli indicati

nel rigo precedente;

nel rigo A13, il numero degli amministratori non soci. Al riguardo, si precisa che vanno indicati soltanto coloro che svolgono attività di amministratore che non possono essere inclusi nei righi precedenti. Quindi, ad esempio, gli amministratori assunti con contratto di lavoro dipendente non dovranno essere inclusi in questo rigo bensì nel rigo AO1.

### 10. UNITÀ IMMOBILIARI DESTINATE ALL'ESERCIZIO DELL'ATTIVITÀ

### **ATTENZIONE**

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da BO1 a B76 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Il quadro consente di rilevare informazioni concernenti le unità immobiliari che, a aualsiasi titolo, vengono utilizzate per l'esercizio dell'attività. Le unità immobiliari da indicare sono quelle esistenti alla data del 31 dicembre 1998. La superficie delle immobiliari locali deve essere quella effettiva, indipendentemente da quanto risulta dalla eventuale licenza amministrativa

In particolare, indicare

Nel rigo BO1, va indicato il numero complessivo delle unità locali utilizzate per l'attività; per ciascuna di esse indicare:

nei righi B03, B08, B13, B18, B23, B28, B33, B38, B43, B48, B53, B58, B63, B68, B73, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, degli spazi destinati esclusivamente all'attività, adibiti ad uso ufficio.

### 11. MODALITÀ DI ESPLETAMENTO DELL'ATTIVITÀ

### **ATTENZIONE**

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da C01 a C15 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Il quadro consente di individuare la tipologia dell'attività svolta e le modalità di svolgimento della stessa

In particolare indicare:

nel **rigo CO1**, barrando la relativa casella, se il contribuente esercita promiscuamente attività di agente con commercio e/o concessione;

### Tipologia aziende

nei righi da CO2 a CO8, per ciascuna delle tipologie individuate, il volume delle provvigioni realizzato;

### Tipologia clientela

nei righi da CO9 a C15, per ciascuna delle tipologie individuate, la percentuale dei clienti rappresentati, rispetto al totale dei

Il totale delle percentuali deve risultare pari a 100

### 12. ELEMENTI SPECIFICI DELL'ATTIVITÀ

### ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da D01 a D12 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Nei righi che seguono indicare:

nel rigo DO1, il codice corrispondente al settore merceologico prevalente nell'esercizio dell'attività, in relazione all'ammontare complessivo delle vendite. A tal fine si consulti la tabella allegata

nei righi D02, D03, D04, gli eventuali ulteriori codici corrispondenti ad altri settori merceologici oggetto dell'attività;

## ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG61B

Studi di settore

nel rigo DO6, le spese per viaggi effettuati dall'agente o da suoi venditori, viaggiatori, piazzisti e subagenti, per pedag gi autostradali, biglietti aerei e ferroviari,

nel **rigo D10**, l'ammontare delle spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza di cui all'articolo 74, comma 2. del TUIR, senza tener conto, per le spese di rappre sentanza, dei limiti di deducibilità previsti dalla disposizione, nonché quelle sostenute per la partecipazione a fiere e mostre;

nei righi D11 e D12, il numero dei venditori, viaggiatori. piazzisti (D11) e subagenti (D12)

### 13. BENI STRUMENTALI

#### **ATTENZIONE**

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per il rigo EO2 non sia intervenuta variazione rispetto al corrispondente dato richiesto con il Questio-nario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Ge-neralità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

In tale quadro va indicato il numero dei beni strumentali posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo al 31 dicembre 1998.

### 14. ADEGUAMENTO AGLI STUDI DI SETTORE

Nel rigo W01, indicare l'ammontare dei corrispettivi dichiarati ai fini dell'adeguamento agli studi di settore (art. 10, della L. 8 maggio 1998, n. 146) qualora tale adeguamento non sia stato già indicato in dichiarazione dei redditi.

### 15. ALTRE INFORMAZIONI RILEVANTI AI FINI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI **DI SETTORE**

In questo quadro possono essere fornite ulteriori informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

I contribuenti che non risultano congrui hanno, infatti, la facoltà di rettificare alcune componenti di costo per le quali la commissione di esperti che ha validato gli studi di settore ha proposto di introdurre dei correttivi che consentono di verificare se l'eventuale differenza tra l'ammontare dei ricavi contabilizzati e quello risultante dall'applicazione dello studio di settore derivi, in tutto o in parte, dal peso attribuito a talune variabili in misura tale da non consentire un'esatta rappresentazione della realtà economica delle imprese interessate. I contribuenti possono in tal modo segnalare alla Amministrazione finanziaria che la non congruità deriva dalla particolare rilevanza che alcuni elementi di costo hanno assunto nella determinazione dei ricavi presunti evitando, così, su tali questioni il contraddittorio con l'Amministrazione finanziaria. Nessuna segnalazione deve essere effettuata, naturalmente, dai contribuenti che risultano congrui.

In base a tali correttivi, le variabili "spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendi-sti" "valore dei beni strumentali" "collaboratori familiari e coniuge dell'azienda coniugale"e "spese sostenute per l'acquisto di carbu-ranti" non vengono più assunte nel valore ranti" non vengono più assunte nel valore contabile che risulta indicato nei quadridel modello di dichiarazione dei redditi, ma nel minor importo che risulta dalla applicazione dei predetti correttivi

Nel sito Internet del Ministero delle finanze sarà reso disponibile un foglio elettronicoper agevolare · calcoli che vanno effettuati per determinare l'entità di tali riduzioni.

I contribuenti che intendono avvalersi delle riduzioni in questione devono indicare:

nel rigo XO1, l'ammontare totale delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti;

nel rigo XO2, l'importo determinato applicando all'ammontare delle spese per il lavo ro prestato dagli apprendisti, indicato al rigo XO1, la formula indicata nella tabella n. 3. Il valore contabile indicato nel rigo XO2 è quello che va considerato nel calcolo delle Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente af-terenti l'attività di impresa" da riportare al codice F08 del quadro "elementi contabili" dell'applicazione GE.RI.CO

- nel rigo XO3, il valore complessivo del veicolo utilizzato nell'attività d'impresa

- nel **rigo X04**, il valore di cui al rigo X03, de terminato tenuto conto della riduzione pari al 20% del costo fiscalmente riconosciuto del veicolo utilizzato nell'attività di impresa (pari all'80% del costo originario, fino ad un mas-simo di 50 milioni di lire). Il valore contabile che può essere ridotto per effetto di tale correttivo è quello che va considerato nel calco-lo del "Valore dei beni strumentali" da riportare al campo F07 del quadro "elementi contabili" dell'applicazione GE.RI.CO.

nel rigo XÓ5, barrando la relativacasella, se il collaboratore familiare o il coniuge svolge esclusivamente attività di segreteria nell'impresa, che non assume rilievo ai fini della promozione delle vendite effettuata dall'intermediario. Nel determinare il nume ro dei "collaboratori familiari e conjuge dell'azienda coniugale" da indicare al campo A 1 1 del quadro "personale addetto all'attività" dell'applicazione GE.RI.CO. non considerare il collaboratore o il coniuge che svolge esclusivamente attività di segreteria nell'impresa;

– nel **rigoX06**, l'ammontare totale delle spese sostenute per l'acquisto di carburanti im-piegati nell'esercizio dell'attività;

nel rigo X07, l'ammontare delle spese di cui al rigo XO6, utilizzato ai fini del calcolo del ricavo finale. Al riguardo si precisa che il valore da indicare va determinato applicando al totale delle stesse una riduzione pari al 10%

valore contabile che può essere ridotto per effetto di tale correttivo è quello che va considerato nel calcolo del "Costo per la produzione di servizi" da riportare al campo FO6 del quadro "elementi contabili" dell' applicazione GE.RI.CO.

### SETTORI MERCEOLOGICI

- Abbigliamento, uomo, donna e bambino
- 002 Abbigliamento per neonato, gestante
- Abbigliamento in pelle 003
- 004 Abbigliamento sportivo
- 005 Abbigliamento intimo 006 Abiti da lavoro
- 007 Costumi da bagno
- 800 Camiceria
- Maglieria uomo, donna e bambino
- 010 Calzetteria
- Guanti · Cappelli
- Cravatte Foulards Sciarpe
- 013 Articoli vari per merceria

## Agricoltura - Giardinaggio - Zootecnica

- 01,4 Alimenti zootecnici Additivi
- 015 Antiparassitari
- 016 Fertilizzonti 017 Bulbi Piante e fiori
- 018 Impianti per irrigazione
- 019 Macchine agricole
- 020 Utensileria
- Accessori
- 022 Prodotti per il giardinaggio

### Alimentari

- 023 Alimenti dietetici e integrali
- 024 Alimenti liofilizzati
- 025 Alimenti per l'infanzia
- 026
- Alimenti surgelati preparati Alimenti con olio, con aceto o in 027 salamoia
- 028 Carni fresche, surgelate, congelate, conservate
- 029 Pesce fresco, surgelato, congelato, conservato
- 030 Carni stagionate e insaccate
- Paste alimentari · Riso · Farine
- Legumi secchi e conservati
- 033 Cereali secchi e conservati
- 034 Frutta fresca, secca e conservata Ortaggi
- 035 Conserve alimentari
- 036 Olii alimentari 037 Aceto
- 038 Estratti alimentari
- 039 Dati per brodo e gelatine
- 040 Funghi e tartufi
- 041 Aromi - Essenze e spezie
- Caffè The e prodotti per infusione 042
- 043 Latte e derivati
- 044 Formaggi
- 045 Uova
- 046 Prodotti da forno (non dolci)

### Arredamento e Mobili

- 047 Mobili in genere 048 Mobili imbottiti
- 049 Mobili per esterno
- 050 Mobili e accessori per il bagno
- Mobili e complementi in giunco Vimini - Rattan

## ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG61B

Studi di settore

052	Mobili per	alb	erghi,	ristoranti,	bar,
	negozi				

- 053 Mobili per l'industria, ospedali, scuole, comunità
- 054 Mobili e complementi in vetro e cristallo Specchi Cornici
- 055 Materassi Cuscini Reti
- 056 Accessori

## Articoli Diversi

- 057 Articoli in paglia
- 058 Articoli da regalo 059 Articoli promozionali
- 060 Articoli per fumatori
- 061 Articoli in metallo e legno per la
- casa 062 Coltelleria Posaterie Attrezzi per la
- 063 Pentole
- 064 Bomboniere
- 065 Fiori e piante artificiali

### Attrezzature e forniture per

- 066 Alberghi 067 Ristoranti
- 068 Bar Caffè
- 069 Negozi 070 Scuole Comunità
- 071 Ospedali 072 Uffici

### Bevande

- 073 Acque gassate e minerali074 Aperitivi · Vini aromatizzati
- 075 Bevande analcoliche
- 076 Bevande superalcoliche 077 Vini
- 078 Birra
- 079 Sciroppi Succhi

### Carta Cancelleria Libri

- 080 Carta per stampa, scrittura, disegno
- 081 Carte da parati
- 082 Carte da imballo 083 Carte chimiche
- 084 Cartone
- 085 Nastri adesivi autoadesivi
- 086 Articoli vari di cartotecnica
- 087 Articoli vari usa e getta 088 Articoli vari di cancelleria per scuole, per uffici
  089 Strumenti per scrivere
  090 Articoli ed attrezzature per il disegno
  091 Agende Calendari - Posters

- Cartoline Cartoncini
- 092 Accessori
- 093 Scatole
- 094 Buste
- 095 Libri

### Cuoio - Calzature - Ombrelli - Pelletteria -Pellicceria

- 096 Borse
- 097 Calzature
- 098 Cuoio e pelli conciate
- 099 Pelletteria
- 100 Pellicceria

- 101 Valigeria
- 102 Ombrelli 103 Accessori

### Edilizia

- 104 Attrezzature varie
- 105 Bruciatori Caldaie
- 106 Cementi e materiali diversi
- Prefabbricati 107
- 108 Ferro e travi metalliche
- 109 Legname
- 110 Impianti antincendio
- 111 Impianti di condizionamento
- Impianti di riscaldamento
- 113 Impianti igienico-sanitari
- 114 Impianti elettrici
- 115 Marmi Graniti
- 116 Pavimenti in linoleum, gomma, legno, moquette
- Mattoni e tegole
- 118 Piscine
- 119 Rivestimenti
- 120 Cristalli e vetri 121 Serramenti e porte
- Controsoffitti 122
- 123
- Dispositivi di allarme Prodotti laterizi ed articoli di terracotta 124
- 125 Materiali isolanti
- Materiali per idraulica Ascensori · Scale mobili 126
- 127
- 128 Macchine ed accessori vari

### Elettrotecnica ed elettronica

- 129 Generatori Convertitori
- 130 Motori elettrici Trasformatori
- Accumulatori Pile 131
- 132 Materiali per impianti elettrici
- 133 Apparecchi elettrotermici
- 134 Forni elettrici industriali
- 135 lampade ed apparecchi per illuminazione
- Apparecchi di comunicazione Radio TV TVCC Videoregistratori 137 Telecamere
- 138 Elettrodomestici
- 139 Macchine da scrivere Calcolatrici
- 140 Computer e materiali EDP
- 141 Fotocopiatrici Telefax
- 142 Dischi Nastri magnetici
- 143 Registratori di cassa
- 144 Accessori
- 145 Bilance
- Antifurti · Controllo accessi 146
- 147 Elettronica in genere

### Ferramenta

- 148 Ferramenta e piccola utensileria
- 140 Serrature
- 150 Lucchetti · Catene
- 151 Coltelleria Forbici ecc
- 152 Minuteria metallica e affini 153 Utensili vari
- 154 Accessori
- 155 Fai da te

## Finanziari - Assicurativi

- 156 Assicurativi 157 Raccolta di Raccolta di risparmio privato
- 158 Erogazione di mezzi di finanziamento

### Foto ottica

- 159 Apparecchi per ottica Oftalmia e optometria
- Lenti Occhiali Binocoli Cannocchiali
- Macchine fotocinematografiche
- 162 Pellicole fotografiche
- 163 Strumenti per astronomia
- 164 Accessori
- 165 Astucci Custodia

### Giocattoli - Articoli per bambini

- 166 Giocattoli167 Modellismo
- 168 Articoli didattici
- 169 Articoli veri per bambini
- 170 Accessori

## Legno e Bricolage

- 171 Legname da costruzione172 Legno Compenso Tranciato laminato ecc.
- 173 Carpenteria e falegnameria
- 174 Imballaggio
- 175 Articoli vari per l'industria della calzatura
- 176 Articoli vari per fumatori
- 177 Fai da te
- 178 Accessori

## Macchine e attrezzature per l'industria

- 179 Macchine per l'industria meccanica
- 180 Macchine per l'industria tessile
- 181 Macchine per l'industria alimentare
- 182 Macchine per l'industria enologica 183 Macchine per lavorazione carta e
- cartone 184 Macchine per lavorazione maglieria e
- calzetteria 185 Macchine per lavorazione pelli,
- cuoio, pellicceria
- 186 Macchine per lavorazione legno 187 Macchine per lavorazione marmo,
- 188 Macchine per lavorazione gomma e plastica
- 189 Macchine per lavorazione vetro e cristallo
- 190 Macchine per calzaturificio 191 Macchine per panificazione e
- pasticceria
- 192 Macchine per gelati193 Macchine da cucire e loro accessori
- 194 Macchine da stampa 195 Macchine da imballo
- 196 Impianti per lavanderie e stirerie 197
- Impianti per magazzino Impianti frigoriferi 198
- 199 Impianti di trasporto industriali
- 200 Forni 201 Affrancatrici 202 Cellofanatrici
- 203 Motori
- 204 Carrelli elevatori
- 205 Apparecchi di misura e controllo206 Presse, pompe e compressori
- 207 Strumenti di precisione

## ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG61B

Studi di settore

208 Utensili 209 Accessori

### Materie plastiche e Gomma

210 Pneumatici

211 Cinghie e nastri

212 Lastre - Laminati Film

213 Tubi e profilati

214 Manufatti

215 Materie prime e semilavorate

216 Nastri adesivi 217 Buste Shopper ecc.

218 Ondulati plastici

219 Resine espanse

220 Accessori 221 Oggettistica varia 222 Contenitori

### Metallurgia - Siderurgia

223 Prodotti siderurgici

224 Prodotti metallurgici

225 Metalli e leghe non ferrose

226 Lamiere

227 Rubinetterie ed accessori vari per tubazioni

228 Fili · Corde Reti metalliche

229 Materie prime e minerari

230 Accessori

### Mezzi di trasporto

231 Autoveicoli

232 Autoveicoli industriali e rimorchi233 Biciclette

234 Ciclomotori · motociclette

235 Accessori

236 Imbarcazioni a vela e motore

237 Accessori per imbarcazioni a vela e motore

238 Motori

239 Roulottes Campers ed accessori

240, Batterie

241 Ricambi elettrici 242 Ricambi meccanici

243 Ricambi carrozzerie

244 Attrezzature e forniture per garage

245 Autoradio

## Oreficeria - Argenteria - Orologeria

246 Orologi da polso

247 Orologi per arredamento 248 Pietre preziose · Perle 249 Gioielli

250 Argenteria 251 Accessori

252 Astucci

### Porcellana Ceramica Vetro

253 Per uso casalingo

254 Per uso elettrico

255 Per arredamento

256 Articoli di vetro per laboratori

257 Articoli di vetro per uso alimentare, farmac, e profum.

258 Vetri, piatti, vetrate

259 Contenitori

260 Accessori

### Prodotti chimici

261 Prodotti chimici

262 Gas compressi e liquefatti

263 Anticrittogamici Insetticidi Prodotti

protettivi 264 Olii essenziali balsamici e

oleoresina 265 Coloranti Vernici e smalti

266 Inchiostri

Detersivi Candeggianti 267

Combustibili

268 Cere Candele

269 Colle e sigillanti 270 Olii industriali

Materie plastiche

272 Disincrostanti

### Prodotti farmaceutici - Erboristeria

273 Specialità farmaceutiche e prodotti da

banco

274 Prodotti diagnostici

275 Prodotti veterinari

276 Prodotti per erboristeria277 Prodotti omeopatici

278 Apparecchi fisioelettromedicali

279 Articoli per medici, dentisti,

veterinari 280 Articoli sanitari

281 Accessori

### Prodotti dolciari

282 Prodotti da forno

283 Estratti per dolci, budini, creme

284 Cioccolato Caramelle ecc.

285 Gelati e preparati per

286 Prodotti per pasticceria 287 Dolciumi in genere

288 Prodotti dolci surgelati

289 Pasticceria

### Profumeria

290 Articoli vari

291 Biglietteria

292 Cosmesi

293 Prodotti di bellezza e igienici

294 Profumi

295 Accessori

### **Pubblicità**

296 Editoriale

297 Radio TV 298 Cinema

299 Esterna

300 Fiere e mostre 301 Oggettistica

### Sport e tempo libero

302 Abbigliamento

303 Caccia e pesca

304 Campeggio

305 Nautica

306 Sci e sport invernali 307 Sport vari

308 Accessori

### Tessili

309 Biancheria

310 Biancheria per la casa

311 Biancheria per alberghi, comunità, ecc.

312 Coperte Trapunte Piumini

313 Fibre tessili e filati

314 Tappeti Arazzi Moquettes

315 Tendaggi

316 Tessuti in genere 317 Tessuti per l'arredamento

318 Tessuti plastici Cuoio artificiale

319 Accessori

### Varie

320 Distributori automatici

321 Mobili antichi e antichità322 Articoli ed arredi sacri

323 Impianti trattamento acque
324 Gruppo elettrogeni e motori diesel
325 Strumenti per controllo dei processi

industriali

326 Strumenti di laboratorio 327 Strumenti musicali

328 Numismatica e filatelia

## TABELLA 1 - Elementi contabili

FO1 Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata

ultrannuale

FO2 Esistenze iniziali relative a opere, for-niture e servizi di durata utrannuale FO3 Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti. materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata

ultrannuale FO4 Rimanenze finali relative a opere, forniture e servizi di durata utrannuale

FO5 · Costi per l'acquisto di materie prime,

sussidiarie, semilavorati e merci Costo per la produzione di servizi Valore dei beni strumentali

Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa

Spese per acquisti di servizi

F10 Ricavi di cui alle lettere a) e b) del-

l'art. 53 del TUIR Altri proventi considerati ricavi esclusi quelli di cui all'art.53, comma 1, let-tere c) e d) del TUIR

## ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG61B

Studi di settore

GERICO	Persone	e fisiche	Società di perso	ne ed equiparate	Società di capitali, enti commerciali ed equiparati	nerciali Enti non commerciali ed eq	
elementi contabili	quadro RG	quadro RF	quadro RA	quadro RB	quadro RB	quadro RA	quadro RD
FO1	RG11, campo 2	RF59, campo 2	RA62	RB11, campo 2	RB76	RA60	RD12, campo 2
FO2	RG12, campo 2	RF60, campo 2	RA63	RB12	RB77	RA61	RD13
FO3	RG7, campo 2	RF57, campo 2	RA60	RB7, campo 2	RB74	RA58	RD8, campo 2
FO4	RG8, campo 2	RF58, compo 2	RA61	RB8	RB75	RA59	RD9
F05	RG13	RF61	RA64	RB13	RB78	RA62	RD14
F06	RG14	RF62	RA65	RB14	RB79	RA63	RD15
F07	RG1, colonna 1	RF70, colonna 1	RA73, colonna 1	RB1, colonna i	RB87, colonna 1	RA71, colonna 1	RD1, colonna i
FO8	RG15	RF63	RA66	RB15	RB8O	RA64	RD16
F09	RG21	RF69	RA72	RB21	RB86	RA70	RD22
F1O	RG 2, campo 3	RF55, campo 2	RA58	RB2, campo 3	RB72	RA56	RD2, campo 3
FII	RG3, campo 2 ·· campo 1	RF56, campo 2 - campo 1	RA59 - campo interno	RB3, campo 2 campo 1	RB73 campo interno	RA57 campo interno	RD3, campo 2 campo 1

## TABELLA 3 - Apprendisti

La formula di riduzione del peso degli apprendisti è la seguente:

% app = 30% x (TriTot · Tri1)/TriTot + (TriTot · Tri12)/TriTot)/2

dove

TriTot

è pari al numero di trimestri della durata del contratto di apprendistato;

Tri1 è pori al numero di trimestri di apprendistato complessivomente effettuati alla data del 1 gennaio 1998 (Tri1 vale zero in coso di inizio del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 1998);

nel corso dell'anno 1998;
è pari al numero di trimestri di apprendistato compessivamente effettuati alla data del 31 dicembre 1998 (Tri12 sarà pari a TriTot in coso di fine del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 1998).

### ESEMPIO 1

Un ortigiano ha un apprendisto con un contratto di 1 anno e mezzo iniziato in data 1/12/97 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a i 20.000.000:

TriTot 6 trimestri Tri 1 0 trimestri Tri 12 4 trimestri

% app = 
$$30\% \times \frac{\left[\frac{(6 \cdot 0)}{6} + \frac{(6 \cdot 4)}{6}\right]}{2} = 30\%$$

la spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 16 000.000

### ESEMPIO 2

Un artigiono ha un apprendista con un contratto di 3 anni e mezzo iniziato in data 1/8/96 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a i 20.000.000.

TriTot 14 trimestri

Tn 1 5 trimestri  
9 trimestri  
% app = 30% x 
$$\frac{\left(\frac{14-5}{14} + \frac{\{14-9\}}{14}\right)}{2}$$
 = 15%

Lo speso per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 17.000 000

#### ESEMPIO 3

Un artigiono ha un apprendista con un contratto di 5 anni iniziato in data 1/5/98 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L.  $20.000\,000$ :

% app = 
$$30\% \times \frac{\left\{\frac{[20 \cdot 0]}{20} + \frac{[20 \cdot 2]}{20}\right\}}{2} = 28,5\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L 14 300 000

la formula riduce il peso dell'apprendista nella stima del ricavo in modo decrescente rispetto al periodo di apprendistato complessivamente effettuato.

Minore è il periodo di apprendistato effettuato, maggiore sarà la percentuale di sconto.

### DURATA DEL CONTRATTO DI APPRENDISTATO: 6 TRIMESTRI

Tri 12 è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/98	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 1/1/98	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/98	% di riduzione del peso degli apprendisti nella stima del ricavo
(Tn -	2 sarà pan a TriTot in caso di fine del contro	atto di apprendistato nel corso dell'anno 1998	3)
01/12/1998	0	0	30,0%
01/10/1998	0	!	27,5%
01/06/1998	0	2	25,0%
01/04/1998	0	3	22,5%
01/01/1998	0	4	20,0%
01/10/1997	1	5	15,0%
01/06/1997	2	6	10,0%
01/04/1997	3	6	7,5%
01/01/1997	4	6	5,0%
01/10/1996	5	6	2,5%

	Riservato alla Banca o alle Poste italiane Spa  N. Protocollo  Li
ASSEVERAZIONE Riservato al C.A.F. o al professionista (art. 35 del D.L.G.S. 9 luglio 1997, n. 241 e successive modificazioni)	Codice fiscale del responsabile del C.A.F. o del professionista  Firmo del responsabile del C.A.F. o del professionisto

# SG61C

51.16.0 Intermediari del commercio di prodotti tessili, di abbigliamento (incluse pellicce), di calzature ed articoli di cuoio.

Modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore da allegare alla dichiarazione dei redditi modello UNICO 99

PERIODO D'IMPOSTA 1998



CODICE FISC	CALE											
	NL	JMERG	O PRO	OGR	ESSI	vοι	JNITA	À PRO	DDU'	TTIVA	L	_

## Modello SG61C

51.16.0 Intermediari del commercio di prodotti tessili, di abbigliamento (incluse pellicce), di calzature ed articoli in cuoio.

PERSONA FISICA	NOME }	
SOGGETTO DIVERSO DA PERSONA I DENOMINAZIONE O RAGIONE SOCIALE	FISICA	
Personale addetto all'attività	Attenzione: Barrare la casella solo se i dali relativi a tutti i righi il cui co non sono variati rispetto a quelli comunicati con il questicni	
A01 - Dipendenti a tempo pieno		numero giornate retribuite
A02 - Dipendenti a tempo parziale		numero giomate retribuite
A03 · Apprendisti		numero giornate retribuite
A04 · Assunti con contratto di formazione	e e lavoro o a termine e lavoranti a domicilio	numero giornate retribuite
A05 - Collaboratori coordinati e continua	tivi che prestano attività prevalentemente nell'impresa	numero
A06 Collaboratori coordinati e continua	tivi diversi da quelli di cui al rigo precedente	numero
A07 - Collaboratori dell'impresa familiare	e e coniuge dell'azienda coniugale	numero
A08 - Familiari diversi da quelli di cui al	rigo precedente che prestano attività nell'impresa	numero
A09 · Associati in partecipazione che app	portano lavoro prevalentemente nell'impresa	numero
A10 - Associati in partecipazione diversi	da quelli di cui al rigo precedente	numero
All Soci con occupazione prevalente no	ell'impresa	numero
A12 - Soci diversi da quelli di cui al rigo	precedente	numero
A13. Amministratori non soci	•	

į,	÷
	$\sim$
	W.
	~
, , , , ,	ý
VV	: :

		•	NU	MER	O PR	OGF	RESSI	vo ı	JNST	À PR	ODU	TTIVA	Ĺ		
ODICE	FISC	ALE		١	1	1		1	1		ŀ	1	1		

	VV	Modello <b>SG61C</b>					
Unite	à immobiliari destinate all'esercizio dell'attività		elatrivi a lutti i nghi il cui codice inizia con la lettera comunicati con il questionario - Vedere istruzioni				
		B01 - Numero complessivo unità in					
1)	B02 - Potenza installata		Kw				
	B03 - Locali destinati esclusivamente all'attiv	ità - superficie ufficio	Mq				
	B04 - Locali destinati esclusivamente all'attiv	ità - superficie deposito	Mq				
	B05 - Locali destinati esclusivamente all'attiv	ità - superficie esposizione	Mq				
	B06 - Locali uso promiscuo dell'abitazione	superficie ufficio	Mq				
2)	B07 - Potenza installata		Kw				
	B08 - Locali destinati esclusivamente all'attivi	ità - superficie ufficio	Mq				
	B09 - Locali destinati esclusivamente all'attivi	ità - superficie deposito	Mq				
	B10 - Locali destinati esclusivamente all'attivi	ità - superficie esposizione	Mq				
	B11 - Locali uso promiscuo dell'abitazione	superficie ufficio	Mq				
3)	B12 - Potenza installata		kw				
	B13 - Locali destinati esclusivamente all'attiv	ità - superficie ufficio	Mq				
	B14 - Locali destinati esclusivamente all'attiv	ità - superficie deposito	Mq				
	B15 - Locali destinati esclusivamente all'attiv	ità - superficie esposizione	Mq				
	B16 - Locali uso promiscuo dell'abitazione -	superficie ufficio	Mq				
4)	B17 - Potenza installata		Kw				
	B18 - Locali destinati esclusivamente all'attiv	rità - superficie ufficio	Mq				
	B19 - Locali destinati esclusivamente all'attiv	ità - superficie deposito	Mq				
	B20 - Locali destinati esclusivamente all'attiv	ità - superficie esposizione	Mq				
	B21 - Locali uso promiscuo dell'abitazione	superficie ufficio	Mq				
5)	B22 - Potenza installata		Kw				
	B23 - Locali destinati esclusivamente all'attiv	rità - superficie ufficio	Mq				
	B24 - Locali destinati esclusivamente all'attiv	rità - superficie deposito	Mq				
	B25 - Locali destinati esclusivamente all'attiv	rità - superficie esposizione	Mq				
	B26 - Locali uso promiscuo dell'abitazione	superficie ufficio	Mq				



CODICE FI	SCALE												
	Ì		i		1		İ	İ	İ	İ	İ		1
ш.										<del>, t –</del>		_	
											1	ı	1
NUMERO PROGRESSIVO UNITÀ PRODUTTIVA												ď	

## Modello SG61C

### Unità immobiliari destinate all'esercizio dell'attività (segue)

6)	B27 - Potenza installata	<u></u>	K٧
	B28 - Locali destinati esclusivamente all'attività - superficie ufficio	L	M
	B29 - Locali destinati esclusivamente all'attività - superficie deposito	L!	M
	B30 - Locali destinati esclusivamente all'attività - superficie esposizione		M
	B31 Locali uso promiscuo dell'abitazione superficie ufficio		ļm
_		1	
7)	B32 - Potenza installata	<u> </u>	J×۰
	B33 - Locali destinati esclusivamente all'attività - superficie ufficio	<u></u>	] <b>^</b>
	B34 - Locali destinati esclusivamente all'attività - superficie deposito		M
	B35 - Locali destinati esclusivamente all'attività - superficie esposizione	L	M
	B36 - Locali uso promiscuo dell'abitazione - superficie ufficio	<u></u>	ļ
8)	B37 - Potenza installata	L	kı
	B38 - Locali destinati esclusivamente all'attività - superficie ufficio	<u></u>	M
	B39 - Locali destinati esclusivamente all'attività superficie deposito		j"
	B40 - Locali destinati esclusivamente all'attività - superficie esposizione	<u></u>	ļ۰
	B41 Locali uso promiscuo dell'abitazione - superficie ufficio		M
9)	B42 - Potenza installata	L	k
	B43 · Locali destinati esclusivamente all'attività superficie ufficio	L	ļ.,
	B44 - Locali destinati esclusivamente all'attività superficie deposito	L	J៳
	B45 - Locali destinati esclusivamente all'attività - superficie esposizione	<u></u>	J៳
	B46 · Locali uso promiscuo dell'abitazione superficie ufficio		ļ
10)	B47 · Potenza installata		k
	B48 - Locali destinati esclusivamente all'attività - superficie ufficio	Ĺ	ļ۰
	B49 - Locali destinati esclusivamente all'attività - superficie deposito		_   
	B50 - Locali destinati esclusivamente all'attività - superficie esposizione		_ ] <sub>M</sub>
	B51 - Locali uso promiscuo dell'abitazione - superficie ufficio		-  ,,

499	

CODICE FISC	ALE											
				L		L					1	
	NU	MERC	) PRC	) OGRI	 :551	vo t	JNITA	À PRO	DDU	TTIVA		

## Modello SG61C

## Unità immobiliari destinate all'esercizio dell'attività (segue)

11)	B52 - Potenza installata	Į	kw
	B53 - Locali destinati esclusivamente all'attività - superficie ufficio		Mq
	B54 - Locali destinati esclusivamente all'attività - superficie deposito		Mq
	B55 - Locali destinati esclusivamente all'attività - superficie esposizione		Mag
	B56 - Locali uso promiscuo dell'abitazione - superficie ufficio		Mq
12)	B57 - Potenza installata	ı	Kw
12)		Į.	Kw
	B58 - Locali destinati esclusivamente all'attività - superficie ufficio	L	Mq
	B59 - Locali destinati esclusivamente all'attività - superficie deposito		Mq
	B60 - Locali destinati esclusivamente all'attività - superficie esposizione	1	Mq
	B61 Locali uso promiscuo dell'abitazione superficie ufficio	ĺ	Mq
13)	B62 · Potenza installata	Ŀ	Kw
	B63 - Locali destinati esclusivamente all'attività - superficie ufficio		Mq
	B64 - Locali destinati esclusivamente all'attività - superficie deposito	Ł	Mq
	B65 - Locali destinati esclusivamente all'attività - superficie esposizione	1	Ма
	B66 - Locali uso promiscuo dell'abitazione superficie ufficio	Į	Mq
14)	B67 - Potenza installata	ı	кw
	B68 - Locali destinati esclusivamente all'attività - superficie ufficio	Ī	Mq
	B69 - Locali destinati esclusivamente all'attività - superficie deposito	Ī	_ Mq
	B70 · Locali destinati esclusivamente all'attività · superficie esposizione	Ī	Mq
	B71 Locali uso promiscuo dell'abitazione superficie ufficio	ĺ	Mq
15)	B72 · Potenza installata	ŀ	L.
13)		L	Kw
	B73 - Locali destinati esclusivamente all'attività - superficie ufficio	ļ	Mq
	B74 - Locali destinati esclusivamente all'attività - superficie deposito	ļ	
	B75 · Locali destinati esclusivamente all'attività - superficie esposizione		Mq
	B76 - Locali uso promiscuo dell'abitazione - superficie ufficio	[	Ма



CODIC	CE FISC.	ale												
	İ				İ	İ	İ		Ì			İ		
ш		1	Ц	L				_				Ь		
													1	1 1
NUMERO PROGRESSIVO UNITÀ PRODUTTIVA													L	نسل

499	Modello <b>S</b> (	G61C	
Modalità di espletamento dell'attività	L		il cua codice inizia con la lettera "C" questionano - Vedere intruzioni
Tipologia aziende			
		Volume de	elle provvigioni
C02 - Grande industria		1	.000
C03 - Media industria			.000
C04 - Piccola industria		<u> </u>	.000
C05 Artigiani			.000
C06 - Grossisti			.000
C07 - Agenti di commercio			.000
C08 - Servizi			.000
Tinologio glientolo		\ <u>\</u>	
Tipologia clientela			1 1.
C09 · Industria C10 · Commercio all'ingrosso			* 
_			· · · · · · · ·
C11 Iperdistribuzione			
C12 · Media e grande distribuzione C13 - Commercio al dettaglio			
C14 · Enti pubblici			*
C15 - Consumatori privati			
C13 - Consumatori privati			TOT 100 %
			TOT = 100 %
Elementi specifici dell'attività	<u> </u>		i il cui codice inizia con la lettera "D' questionano - Vedere Istruzioni
D01 - Settore merceologico prevale	nte (vedere i codici della tabella allegata alle istr	ruzioni)	codice
D02 - Altri settori a) (vedere i codi	ici della tabella allegata alle istruzioni)		codice
D03 - Altri settori b) (vedere i codi	ici della tabella allegata alle istruzioni)		codice
D04 · Altri settori · c) (vedere i codi	ici della tabella allegata alle istruzioni)		codice
D05 - Spese per utenze telefoniche	/ Fax	1	.000
			·
		**	
		** **	
D09 - Giorni di partecipazione a fie		80	l lourners
D10 - Spese di pubblicità, propagan		1	.000
D11 Venditori, viaggiatori, piazzis	• •	<b></b>	numero
D12 - Subagenti			numero
Consumi			
D13 - Gasolio		I	1.000
D G Gasono		L	

		CODICE FISCA		JMER	O PRO	OGRES	SSIN	/o u	INITÀ	PRC	TIVA	L	<u></u>
499	Modello <b>SG</b>	61C											
Beni strumentali	Attenzione: Barrare la casella soto se i d non sono vanati rispetto a qu	_											
Autoveicol		som contrained contract	LOG BEECH TO										
	etime												
E02 - Altri	automezzi (oltre le autovetture)			L		num	ero						
Hardware						_							
	ALCONO DE												
	•												
Adeguamento agli	Studi di Settore												
	ispettivi dichiarati per adeguamento Studi di Settore	L					ю						
Altri informazioni i	rilevanti ai fini dell'applicazione degli Studi di Settore												
X01 Spese	e per le prestazioni di lavoro degli apprendisti	1				.00	ю						
X02 - Amm	nontare delle spese di cui al rigo X01 utilizzate ai fini del calcolo					 ].00	0						
X03 · Amm	nontare complessivo del valore degli autoveicoli					00	ю						
X04 · Amm	nontare del valore di cuì al rigo X03 utilizzato ai fini del calcolo	.000											
X05 - Colla	boratore familiare che svolge esclusivamente attività di segreteria	ia barrare la caseña											
X06 · Amm	nontare complessivo del costo dei carburanti e lubrificanti	L				].00	0						
X07 Amm	nontare del valore di cui al rigo X06 utilizzato ai fini del calcolo	<u> </u>				].00	0						
DATA	FIBMA												

## ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG61C

Studi di settore

### 1. GENERALITÀ

Il presente modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore SG61C va compilato con riferimento al periodo d'imposta 1998 e si compone dei seguenti quadri:

• frontespizio;

- personale addetto all'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "A");
- unità immobiliari destinate all'esercizio dell'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "B");
- modalità di espletamento dell'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "C");
- elementi specifici dell'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "D");
- beni strumentali (i cui righi sono identificati dalla lettera "E");
- adeguamento agli studi di settore (il cui rigo è identificato dalla lettera "W");
- altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore (i cui righi sono identificati dalla lettera "X").

#### **ATTENZIONE**

Il presente modello va allegato alla dichiarazione dei redditi modello Unico 99 che viene presentato ad una banca convenzionata o ad un ufficio postale utilizzando moduli continui o composti di fogli singoli preceduti dalla copertina e spillati tra loro. Nonostante quanto precisato sulla busta è necessario spillare i singoli fogli che compongono il predetto modello. Si precisa che non devono, invece, essere spillati gli altri quadri che compongono la dichiarazione. I soggetti abilitati all'invio telematico delle dichiarazioni fiscali possono inviare i dati contenuti nel presente modello anche oltre il termine ordinario di presentazione della dichiarazione dei redditi e fino al 30 novembre 1999.

L'invio telematico dei dati contenuti nel presente modello deve essere effettuato dal medesimo utente del Servizio telematico che ha trasmesso i dati contenuti nella dichiarazione dei redditi alla quale il predetto modello si riferisce.

I predetti utenti devono rilasciare al contribuente còpia conforme a quella da presentare alla banca o all'ufficio postale.

Si ricorda che i soggetti tenuti alla compilazione del presente modello devono barrare in dichiarazione dei redditi la casella "Studi di settore" collocata nello spazio riservato alla firma della dichiarazione.

### 2. SOGGETTI OBBLIGATI

Il presente modello può essere utilizzato esclusivamente dai soggetti che svolgono come attività prevalente quella di.

51.16.0 Intermediari del commercio di prodotti tessili, di abbigliamento (incluse le pellicce), di calzature e articoli in cuoio. Per attività prevalente si intende l'attività dalla quale è derivato il maggiore ammontare dei ricavi conseguiti nel 1998.

i soggetti che determinano il reddito con criteri "forfetari" ancorché sia precluso nei loro confronti l'accertamento in base agli studi di settore, sono tenuti alla presentazione del presente modello. I dati comunicati saranno utilizzati per valutare se le caratteristiche strutturali dell'impresa sono coerenti con i ricavi dichiarati

In presenza delle cause di esclusione e delle cause di inapplicabilità elencate nei successivi paragrafi non è invece necessario compilare ed inviare il presente modello (ad esclusione dell'ipotesi di soggetti "forfetari").

## 3. CAUSE DI ESCLUSIONE DALLA APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Sono esclusi dalla applicazione degli studi di settore i contribuenti che:

hanno dichiarato ricavi di cui all'articolo 53, comma 1, esclusi quelli di cui alla lett. c), del TUIR, di ammontare superiore ai 10 miliardi di lire:

hanno un periodo di imposta di durata diversa da 12 mesi, indipendentemente dalla circostanza che tale arco temporale sia o meno a cavallo di due esercizi;

hanno iniziato o cessato l'attività nel corso del periodo d'imposta. Si ricorda che il periodo che precede l'inizio della liquidazione è considerato periodo di cessazione dell'attività;

determinano il reddito con i criteri "forfetari" non si trovano in un periodo di normale svolgimento dell'attività;

sono incaricati alle vendite a domicilio; si awalgono del regime fiscale sostitutivo previsto dal decreto legislativo 10 giugno 1994, n. 357, convertito con modificazioni, dalla legge 8 agosto 1994, n. 489.

Si considerano periodi di non normale svolgimento dell'attività:

 a) periodi nei quali l'impresa è in liquidazione ordinaria, ovvero liquidazione coatta amministrativa o fallimentare;

 b) i periodi nei quali l'impresa non ha ancora iniziato l'attività produttiva prevista dall'oggetto sociale, ad esempio perché:

 la costruzione dell'impianto da utilizzare per lo svolgimento dell'attività si è protratta oltre il primo periodo d'imposta, per cause non dipendenti dalla volontà dell'imprenditore;

non sono state rilasciate le autorizzazioni amministrative necessarie per lo svolgimento dell'attività, a condizione che le stesse siano state tempestivamente richieste:

viene svolta esclusivamente un'attività di ricerca propedeutica allo svolgimento di altra attività produttiva di beni e servizi, sempreché l'attività di ricerca non consenta di per sé la produzione di beni e servizi e quindi la realizzazione di proventi;

 c) il periodo in cui si è verificata l'interruzione dell'attività per tutto l'anno a causa della ristrutturazione dei locali. In questa ipotesi è però necessario che la ristrutturazione riguardi tutti i locali in cui viene esercitata l'attività;

 d) il periodo in cui l'imprenditore individuale o la società hanno affittato l'unica azienda;

 e) il periodo in cui il contribuente ha sospeso l'attività ai fini amministrativi dandone comunicazione alla Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura.

### 4. CAUSE DI INAPPLICABILITÀ DEGLI STUDI DI SETTORE

L'articolo 2 di ciascuno dei tre decreti ministeriali del 30 marzo 1999 di approvazione degli studi di settore relativi ad attività economiche svolte, rispettivamente, nel settore delle manifatture, dei servizi e del commercio, individua le cause al verificarsi delle quali gli studi di settore divengono inapplicabili anche nei confronti dei contribuenti che esercitano una delle attività per le quali gli studi stessi sono stati elaborati.

In base a tale disposizione, gli studi di settore approvati con i predetti decreti non si applicano:

I. nel caso in cui l'esercizio dell'attività d'impresa nei settori delle manifatture, dei servizi e del commercio è svolto, rispettivamente, attraverso l'utilizzo di più punti di produzione e di vendita in locali non contigui a quelli di produzione, di più punti di produzione owero di più punti di vendita;

 nel caso di esercizio di due o più attività d'impresa, non rientranti nel medesimo studio di settore, se l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti (non rientranti tra quelle prese in considerazione dallo studio di settore) supera il 20 per cento dell'ammontare totale dei ricavi dichiarati;

 nei confronti di società cooperative, società consortili e consorzi che operano esclusivamente a favore delle imprese socie o associate;

 nei confronti delle società cooperative costituite da utenti non imprenditori che operano esclusivamente a favore degli utenti stessi.

Con riferimento alle cause di inapplicabilità di cui ai punti 1 e 2, si precisa che, qualora sia stata tenuto separata contobilizzazione per ciascun punto di produzione e/o di vendita ovvero per ciascuna attività esercitata, di utti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, questi ultimi risultano applicabili.

Per quanto riguarda la causa di inapplicabilità di cui al punto 1, nelle istruzioni per la compilazione della dichiarazione dei redditi è stoto chiarito che si verifica l'esercizio dell'attività di produzione o di vendita in più punti qualora questi ultimi siano diversi, ad esempio, da locali o spazi adibiti a deposito, a magazzino, uffici.

I citati decreti ministeriali stabiliscono che la causa di inapplicabilità in commento non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica dell'attività esercitata. È il caso del-

1

## ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG61C

Studi di settore

le attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai seguenti co dici: SG39U; SG50U; SG61A; SG61B; SG61C; SG61D; SG68U; SG70U; SM03A; SM03B; SM03C; SM03D.

Per quanto concerne la causa di inapplicabilità individuata al punto 2, si precisa che essa si verifica nei casi in cui il contribuente eserciti, oltre all'attività prevalente in termini di ricavi rea lizzati, una o più altre attività non prevalenti non rientranti tra quelle per le quali è stato ap provato il medesimo studio di settore, qualora l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti superi il 20 per cento dei ricavi complessivamente dichiarati.

### 5. MODALITÀ DI COMPILAZIONE

Per l'applicazione degli studi di settore si tie-ne conto di variabili di natura contabile ed extra contabile. La individuazione di tali variabili è contenuta nei decreti di approvazione dei singoli studi di settore. Le variabili di tipo contabile sono sostanzialmente analoghe a quelle previste per l'applicazione dei parametri. Le istruzioni per la determinazione del loro valore sono contenute in quelle relative alla compilazione dei quadri dei modelli di dichiarazione concernenti la determinazione del reddito di impresa. Nella tabella n. 1, sono indicati i dati contabili rilevanti ai fini della applicazione dello studio di settore ed il campo del prodotto informatico GE.RI.CO. (da utilizzare ser l'applicazione degli studi di settore) nel quale vanno riportati; nella **tabel-la n. 2.** righi dei modelli di dichiarazione contenenti i predetti elementi contabili

Nelle istruzioni per la compilazione del presente modello è definito il valore da attribuire alle variabili di carattere extracontabile, in analogia a quanto previsto nei questionari già inviati ai contribuenti, fatte salve alcune precisazioni che si è ritenuto utile fornire sulla base delle valutazioni emerse in sede di ela borazione e validazione dei singoli studi.

1 dati richiesti in percentuale possono essere forniti con una approssimazione tale da non inficiare la sostanziale attendibilità dell'informazione richiesta. Eventuali errate indicazioni assumeranno rilievo solo se tali da rendere palesemente non significativo il dato preso in considerazione ai fini dell'applicazione dello studio di settore

Non vanno mai indicati importi con decimali, neanche per i dati percentuali.

Il contribuente, qualora risulti per lui più agevole, ha facoltà di non compilare i righi relativi ai dati che non sono variati rispetto a quanto precedentemente comunicato all'Amministrazione finanziaria con il Questionario inviato nell'anno 1997. Nel caso di conferma di tutti i dati relativi ad un singolo quadro che compone il modello, va barrata la casella appositamente predisposta. Se nell'ambito di un quadro è variato anche un solo dato, la predetta casella non deve essere barrata. Il contribuente in tal caso può anche limitar-si ad indicare i soli dati che risultano va-

riati. Nel caso in cui il rigo relativo ad una variabile indicata nel Questionario inviato nel 1997 non deve essere compilato, in corrispondenza di tale rigo va indicato il valore "0" (ad esempio, se al rigo A2 "Dipendenti a tempo parziale" era stato riportato un numero di giornate retribuite pari a 312 e nell'esercizio 1998 tale dato è inesistente in quanto l'azienda non ha occupato dipendenti a tempo parziale, in sede di compilazione del modello nel rigo A02, andrà indicato "0"). Tale indicazione non deve essere obbligatoriamente fornita se nel Questionario inviato nel 1997, non sia stato indicato alcun valore.

### 6. RISULTATI DELL'APPLICAZIONE **DEGLI STUDI DI SETTORE**

Inserendo i valori delle variabili contabili ed extra contabili nel prodotto software reso gratuitamente disponibile dall'Amministrazione finanziaria è possibile verificare la posizione del contribuente. L'applicazione GE.RI.CO. è pre-levabile dal sito INTERNET del Ministero delle finanze e dal Servizio telematico (per gli utenti del predetto Servizio). Per conoscere l'ammontare dei ricavi presunti sulla base degli studi di settore i contribuenti possono anche rivolgersi agli uffici delle entrate e delle imposte dirette, ai quali dovranno presentare il presente modello debitamente compilato e comunicare i dati contabili indicati nelle tabelle 1 e 2 L'applicazione denominata GE.RI.CO. fornisce indicazioni in ordine:

alla congruità dei ricavi dichiarati;

alla coerenza dei principali indicatori economici (ad esempio la produttività per addetto, la rotazione del magazzino) che caratterizzano l'attività svolta dal contribuente, rispetto ai valori minimi e massimi assumibili con riferimento a comportamenti normali degli operatori del settore che svolgono l'attività con analoghe caratteristiche.

## 7. ASSEVERAZIONE DEI DATI PRESI A BASE PER L'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE E VISTO DI CONFORMITÀ

In base all'articolo 35 del decreto legislativo 9 luglio 1997 n. 241, così come introdotto dall'articolo 1 comma 1 del decreto legislativo 28 dicembre 1998, n. 490, i responsabili dell'assistenza fiscale dei centri costituiti dai sog getti di cui all'articolo 32, comma 1, lettere a), b) e c) (CAF imprese) ed i soggetti abilitabili al-la trasmissione telematica delle dichiarazioni indicati alle lettere a) e b) del comma 3, dell'articolo 3, del Decreto del Presidente della Re-pubblica 22 luglio 1998, n. 322, (professionisti abilitabili) possono rilasciare, su richiesta dei contribuenti, l'asseverazione prevista nel comma 1, lett. b), dello stesso articolo. A tal fine, i predetti soggetti devono verificare che gli elementi contabili ed extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria nei modelli di dichiarazione e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore corrispondano a quelli risultanti dalle scritture contabili e da altra idonea documentazione. A tal fine dovrà, ad esempio, essere accertato:

che il costo del venduto comunicato ai fini dell'applicazione degli studi di settore risulti effettivamente uguale alla differenza tra le esistenze iniziali più gli acquisti del l'esercizio e le rimanenze finali così come risultanti dalla contabilità, senza necessità di effettuare, a tal fine, accertamenti in ordine alla reale consistenza delle giacenze fisicamente esistenti in magazzino

che i dati relativi ai beni strumentali, diversi dagli immobili, di cui si è tenuto conto nell'applicazione degli studi di settore tro vino corrispondenza con quanto annotato nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari o, per i soggetti in regi-me di contabilità semplificata, nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA;

che altre spese indicate nelle dichiarazioni e rilevanti ai fini degli studi, corrispondano effettivamente ai relativi importi annotati nelle scritture contabili

L'asseverazione non deve essere effettuata relativamente ai dati:

- a) per i quali è necessario esaminare l'intera documentazione contabile o gran parte di essa come nel caso della rilevazione dei fatti la cui rappresentazione è richiesta attraverso l'indicazione di dati espressi in forma percentuale;
- b) che implicano valutazioni non rilevabili do cumentalmente e che, come tali, non pos-sono che essere effettuate dal contribuente;
- c) relativi alle unità immobiliari destinate all'e sercizio dell'attività.

Si fa presente, infine, che nell'emanando regolamento di attuazione delle disposizioni contenute nel capo V del decreto legislativo n. 241 del 1997 è previsto che il rilascio del visto di conformità di cui all'articolo 35, comma lett. a), dello stesso decreto implica, tra l'altro, l'attestazione della congruità dell'ammontare dei ricavi o dei compensi dichiarati a quelli determinabili sulla base degli studi di settore, ove applicabili, ovvero l'attestazione di cause che giustificano l'eventuale scostamento.

### 8. FRONTESPIZIO

Nel presente modello vanno indicati: in alto a destra il codice fiscale e il numero progressivo dell'unità produttiva, cognome e nome in caso di persona fisica ovvero la denomina-zione o la ragione sociale in caso di soggetto diverso da persona fisica. Si precisa inoltre che:

in presenza di attività commerciali con diversi punti vendita, attività manifatturiere con più stabilimenti produttivi o più punti vendita, attività dei servizi con più punti di produzione (esclusi quindi i depositi, i mogazzini, gli uffici, ecc.) per le quali sia stata tenuta separata contabilizzazione per ciascun punto di vendita e/o di produzione di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, il campo relativo al numero progressivo dell'unità produttiva va compilato per ogni pagina del presente modello.

## ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG61C

Studi di settore

### 9. PERSONALE ADDETTO ALL'ATTIVITÀ

### **ATTENZIONE**

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da A01 ad A13 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Nel quadro in oggetto sono richieste informazioni relative al personale addetto all'attività. Al riguardo, si precisa che per individuare il numero dei collaboratori coordinati e continuativi, degli associati in partecipazione e dei soci è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 1998. Con riferimento al personale dipendente, compresi gli apprendisti e gli assunti con contratti di formazione e lavoro o a termine e i lavoranti a domicilio va, invece, indicato il numero di giornate retribuite, a prescindere dalla dura ta del contratto e dalla sussistenza, alla data del 31 dicembre 1998, del rapporto di lavoro. Pertanto, ad esempio, un dipendente con contratto a tempo parziale dal 1º gennaio al 30 giugno e con contratto a tempo pieno dal luglio al 20 dicembre, va computato sia tra i dipendenti a tempo parziale che tra quelli a tempo pieno e va indicato per entrambi rapporti di lavoro il numero delle giornate retribuite. Inoltre, si fa presente che, in tale quadro, non vanno indicati gli associati in partecipazione ed soci che apportano esclusivamente capitale.

In particolare, indicare:

- nel rigo A01, il numero complessivo delle giornate retribuite, relative ai lavoratori dipendenti che svolgono attività a tempo pieno, desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998;
- nel **rigo A02**, il numero complessivo delle giornate retribuite, relative ai lavoratori dipendenti a tempo parziale. In tale rigo devono essere indicati anche i dati relativi ai lavoratori dipendenti a tempo parziale assunti con contratto di formazione e lavoro;
- nel rigo A03, il numero complessivo delle giornate retribuite, relative agli apprendisti che svolgono attività nell'impresa, determinato moltiplicando per sei il numero delle settimane desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998;
- nel **rigo A04**, il numero complessivo delle giornate retribuite, relative di lavoranti a domicilio, agli assunti con contratto di for mazione e lavoro e ai dipendenti con contratto a termine, desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998;
- nel rigo AO5, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, che prestano la loro attività prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del presente modello;
- nel **rigo A06**, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo

49, comma 2, lett. a), del TUIR, diversi da quelli indicati nel rigo precedente;

nel **rigo A07**, il numero dei collaboratori dell'impresa familiare di cui all'articolo 5, comma 4, lett. a), del TUIR, ovvero il coniuge dell'azienda coniugale non gestita in forma societaria;

nel **rigo A08**, il numero dei familiari che prestano la loro attività nell'impreso, diversi da quelli indicati nel rigo precedente (quali, ad esempio, i cosiddetti familiari coadiuvanti per i quali vengono versati contributi previdenziali);

 nel rigo A09, il numero degli associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del presente modello;

nel **rigo A10**, il numero degli associati in partecipazione diversi da quelli indicati nel rigo precedente;

nel rigo A11, il numero dei soci, inclusi soci amministratori, con occupazione prevalente nell'impresa interessata alla compilazione del presente modello. Si precisa che non si deve tenere conto dei soci che apportono esclusivamente capitale, anche se soci di società in nome collettivo o di società in accomandita semplice. Non possono essere considerati soci di capitale quelli per quali risultano versati contributi previdenziali e/o premi per assicurazione contro gli infortuni nonché soci che svolgono la funzione di amministratori della recipità:

di amministratori della società; nel **rigo A12**, il numero dei soci, inclusi soci amministratori, diversi da quelli indicati nel rigo precedente;

nel rigo A13, il numero degli amministratori non soci. Al riguardo, si precisa che vanno indicati soltanto coloro che svolgono attività di amministratore che non possono essere inclusi nei righi precedenti. Quindi, ad esempio, gli amministratori assunti con contratto di lavoro dipendente non dovranno essere inclusi in questo rigo bensì nel rigo A01

### 10. UNITÀ IMMOBILIARI DESTINATE ALL'ESERCIZIO DELL'ATTIVITÀ

### **ATTENZIONE**

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da B01 a B76 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Il quadro consente di rilevare informazioni concernenti le unità immobiliari che, a qualsiasi titolo, vengono utilizzate per l'esercizio dell'attività. Le unità da indicare sono quelle esistenti alla data del 31 dicembre 1998. Le superficie delle unità immobiliari deve essere quella effettiva, indipendentemente da quanto risulta dalla eventuale licenza amministrativa. In particolare, indicare:

Nel **rigo BO1**, va indicato il numero complessivo delle unità locali utilizzate per l'attività; per ciascuna di esse indicare: nei **righi B02, B07, B12, B17, B22, B27, B32, B37, B42, B47, B52, B57, B62, B67, B72,** la potenza elettrica complessivamente impegnato, espressa in KVV. In caso di più contatori sommare le potenze elettriche impegnate:

elettriche impegnate; nei righi B03, B08, B13, B18, B23, B28, B33, B38, B43, B48, B53, B58, B63, B68, B73, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, degli spazi destinati esclusivamente all'attività adibiti

nei righi B04, B09, B14, B19, B24, B29, B34, B39, B44, B49, B54, B59, B64, B69, B74, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, degli spazi destinati esclusivamente all'attività, adibiti a deposito;

nei righi B05, B10, B15, B20, B25, B30, B35, B40, B45, B50, B55, B60, B65, B70, B75, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, degli spazi destinati esclusivamente all'attività, utilizzati per esposizione.

Nel caso di uso promiscuo dell'abitazione, indicare:

nei righi B06, B11, B16, B21, B26, B31, B36, B41, B46, B51, B56, B61, B66, B71, B76, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, degli spazi adibiti ad ufficio.

## 11. MODALITÀ DI ESPLETAMENTO DELL'ATTIVITÀ

### ATTENZIONE

Barrare la casella apposita:nente predisposta qualora per tutti i richi da CO2 a C15 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla farcaltà di non compilare i righi relativi a da\( \) non variati.

Il quadro consente di individuare la tipologia dell'attività svolta e le modalità di svolgimento della stessa.

In particolare indicare:

### Tipologia aziende

 nei righi da CO2 a CO8, per ciascuna delle tipolgie individuate, il volume delle provvigioni realizzato;

## Tipologia clientela

nei **righi** da **CO9** a **C15**, per ciascuna delle tipologie individuate, la percentuale dei clienti rappresentati, rispetto al totale dei clienti stessi.

Il totale delle percentuali deve risultare pari a

### 12. ELEMENTI SPECIFICI DELL'ATTIVITÀ

### ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da DO1 a

## ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE **DEL MODELLO SG61C**

Studi di settore

D13 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Nei righi che seguono indicare:

nel rigo DO1, il codice corrispondente al settore merceologico prevalente nell'esercizio dell'attività, in relazione all'ammontare complessivo delle vendite. A tal fine si consulti la tabella allegata;

nei righi D02, D03, D04, gli eventuali ulteriori codici corrispondenti ad altri settori merceologici oggetto dell'attività

nel **rigo D05**, l'ammontare delle spese sostenute nel 1998, per utenze telefoniche e fax, inclusi ı telefoni cellulari;

nel rigo D09, il numero dei giorni di partecipazione a fiere e mostre;

nel rigo D10, l'ammontare delle spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza di cui all'articolo 74, comma 2, del TUIR, senza tener conto, per le spese di rappre sentanza, dei limiti di deducibilità previsti dalla disposizione, nonché quelle sostenute per la partecipazione a fiere e mostre.

nei righi **D11** e **D12**, il numero dei venditori, viaggiatori, piazzisti (D11) e subagenti (D Ĭ Ž)

nel rigo D13, la spesa complessiva per l'acquisto di gasolio per autotrazione.

### 13. BENI STRUMENTALI

### **ATTENZIONE**

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per il rigo E02 non sia interve nuta variazione rispetto al corrispondente dato richiesto con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compi-lare i righi relativi a dati non variati.

In tale quadro va indicato il numero dei beni strumentali posseduti e/o detenuti a qualsia-si titolo al 31 dicembre 1998.

### 14. ADEGUAMENTO AGLI STUDI **DI SETTORE**

Nel rigo W01, indicare l'ammontare dei corrispettivi dichiarati ai fini dell'adeguamento agli studi di settore (art. 10, della L. 8 maggio 1998, n. 146) qualora tale adeguamento non sia stato già indicato in dichiarazione dei redditi.

### 15. ALTRE INFORMAZIONI RILEVANTI AI FINI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

In questo quadro possono essere fornite ulteriori informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore

contribuenti che non risultano congrui hanno, infatti, la facoltà di rettificare alcune componenti di costo per le quali la commissione di esperti che ha validato gli studi di settore ha proposto di introdurre dei correttivi che consentono di verificare se l'eventuale differenza tra l'ammontare dei ricavi contabilizzati e quello risultante dall'applicazione dello studio di settore derivi, in tutto o in parte, dal peso attribuito a talune variabili in misura tale da non consentire un'esatta rap presentazione della realtà economica delle imprese interessate. I contribuenti possono in tal modo segnalare alla Amministrazione finanziaria che la non congruità deriva dalla particolare rilevanza che alcuni elementi di costo hanno assunto nella determinazione dei ricavi presunti evitando, così, su tali que-stioni il contraddittorio con l'Amministrazione finanziaria. Nessuna segnalazione deve essere effettuata, naturalmente, dai contribuenti che risultano congrui.

In base a tali correttivi, le variabili "spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti" "valore dei beni strumentali" "collaboratori familiari e coniuge dell'azienda coniugale"e "spese sostenute per l'acquisto di car-buranti", non vengono più assunte nel valore contabile che risulta indicato nei quadridel modello di dichiarazione dei redditi, ma nel minor importo che risulta dalla applicazione dei predetti correttivi

Nel sito Internet del Ministero delle finanze sarà reso disponibile un foglio elettronicoper agevolare i calcoli che vanno effettuati per determinare l'entità di tali riduzioni

I contribuenti che intendono avvalersi delle riduzioni in questione devono indicare:

nel rigo X01, l'ammontare totale delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti;

nel rigo X02, l'importo determinato applicando all'ammontare delle spese per il lavoro prestato dagli apprendisti, indicato al rigo XO1, la formula indicata nella **tabella n. 3**. Il valore contabile indicato nel rigo XO2 è quello che vo considerato nel calcolo delle "Spese per lavoro dipenden-te e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività di impresa" da riportare al codice FO8 del quadro "elementi contabili" dell'applicazione GE RLCO

nel rigo XO3, il valore complessivo del veicolo utilizzato nell'attività d'impresa;

nel **rigo X04**, il valore di cui al rigo X03, determinato tenuto conto della riduzione pari al 20% del costo fiscalmente riconosciuto del veicolo utilizzato nell'attività di impresa (pari all'80% del costo originario fino ad un massimo di 50 milioni di lire). Il valore contabile che può essere ridotto per effetto di tale correttivo è quello che va considerato nel calcolo del "Valore dei beni strumentali" da riportare al campo FO7 del quadro "elementi contabili" dell'applicazione GE.RI.CO;

nel rigo XO5, barrando la relativacasella, se il collaboratore familiare o il coniuge svolge esclusivamente attività di segreteria nell'impresa, che non assume rilievo ai fini della promozione delle vendite effettuata dall'intermediario. Nel determinare il numero dei "collaboratori familiari e coniuge dell'azienda coniugale" da indicare al campo A11 del quadro "personale addet to all'attività" dell'applicazione GE.RI.CO., non considerare il collaborato re o il coniuge che svolge esclusivamente attività di segreteria nell'impresa;

nel **rigo XÕ6**, l'ammontare totale delle spese sostenute per l'acquisto di carburanti impiegati nell'esercizio dell'attività; nel **rigo X07**, l'ammontare delle spese di

cui al rigo XO6, utilizzato ai fini del calco lo del ricavo finale. Al riguardo si precisa che il valore da indicare va determinato applicando al totale delle stesse una riduzione pari al 10%

Il valore contabile che può essere ridotto per effetto di tale correttivo è quello che va con-siderato nel calcolo del "Costo per la produ-zione di servizi" da riportare al campo F06 del quadro "elementi contabili" dell' applicazione GE.RI.CO.

### SETTORI MERCEOLOGICI

- 001 Abbigliamento, uomo, donna e bambino
- 002 Abbigliamento per neonato, gestante
- 003 Abbigliamento in pelle 004
- Abbigliamento sportivo
- 00.5 Abbigliamento intimo Abiti da lavoro
- 006
- Costumi da bagno 007 800 Camiceria
- Maglieria uomo, donna e bambino
- 010 Calzetteria
- 011 Guanti Cappelli
- Cravatte Foulards Sciarpe
- 013 Articoli vari per merceria

## Agricoltura - Giardinaggio - Zootecnica

- 014 Alimenti zootecnici · Additivi
- 015 Antiparassitari
- 016 Fertilizzanti 017 Bulbi Piant
- Bulbi Piante e fiori
- 018 Impianti per irrigazione
- Macchine agricole 019
- 020 Utensileria
- Accessori
- 022 Prodotti per il giardinaggio

## Alimentari

- 023 Alimenti dietetici e integrali
- 024 Alimenti liofilizzati 025 Alimenti per l'infanzia
- 026 Alimenti surgelati preparati
- 027 Alimenti con olio, con aceto o in
- salamoia
- 028 Carni fresche, surgelate, congelate, conservate
- 029 Pesce fresco, surgelato, congelato, conservato
- 030 Carni stagionate e insaccate
- Paste alimentari Riso Farine
- Legumi secchi e conservati 033 Cereali secchi e conservati
- 034 Frutta fresca, secca e conservata Ortoggi

## ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG61C

Studi di settore

035	Conserve	alimentari
-----	----------	------------

- 036 Olii alimentari
- 037 Aceto
- 038 Estratti alimentari
- 039 Dati per brodo e gelatine
- 040 Funghi e tartufi
- 041 Aromi Essenze e spezie
- 042 Caffè The e prodotti per infusione
- 043 Latte e derivati
- 044 Formaggi
- 045 Uova
- 046 Prodotti da forno (non dolci)

## Arredamento e Mobili

- 047 Mobili in genere
- 048 Mobili imbottiti
- 049 Mobili per esterno
- 050 Mobili e accessori per il bagno
- 051 Mobili e complementi in giunco
- Vimini Rattan
- 052 Mobili per alberghi, ristoranti, bar, negozi
- 053 Mobili per l'industria, ospedali,
- scuole, comunità 054 Mobili e complementi in vetro e
- cristallo Specchi Cornici 055 Materassi - Cuscini · Reti
- 056 Accessori

## Articoli Diversi

- 057 Articoli in paglia
- 058 Articoli da regalo
- 059 Articoli promozionali
- 060 Articoli per fumatori
- 061 Articoli in metallo e legno per la casa
- 062 Coltelleria Posaterie Attrezzi per la cucina
- 063 Pentole
- 064 Bomboniere
- 065 Fiori e piante artificiali

### Attrezzature e forniture per

- 066 Alberghi
- 067 Ristoranti
- 068 Bar Caffè
- 069 Negozi
- 070 Scuole · Comunità
- Ospedali
- 072 Uffici

### Bevande

- 073 Acque gassate e minerali
- 074 Aperitivi Vini aromatizzati
- 075 Bevande analcoliche
- 076 Bevande superalcoliche 077 Vini
- 078 Birra
- 079 Sciroppi · Succhi

### Carta - Cancelleria - Libri

- 080 Carta per stampa, scrittura, disegno
- 081 Carte da parati
- 082 Carte da imballo
- 083 Carte chimiche
- 084 Cartone
- 085 Nastri adesivi autoadesivi
- 086 Articoli vari di cartotecnica
- 087 Articoli vari usa e getta

- 088 Articoli vari di cancelleria per scuole,
- per uffici 089 Strumenti per scrivere 090 Articoli ed attrezzature per il disegno
- 091 Agende Calendari Posters
- Cartoline Cartoncini
- 092 Accessori
- 093 Scatole
- 094 Buste
- 095 Libri

## Cuoio - Calzature - Ombrelli - Pelletteria -

- 096 Borse
- 097 Calzature
- 098 Cuoio e pelli conciate
- 099 Pelletteria
- 100 Pellicceria
- 101 Valigeria
- 102 Ombrelli
- 103 Accessori

### Edilizia

- 104 Attrezzature varie
- 105 Bruciatori Caldaie
- 106 Cementi e materiali diversi
- 107 Prefabbricati
- 108 Ferro e travi metalliche
- 109 Legname 110 Impianti antincendio
- 111 Impianti di condizionamento
- 112 Impianti di riscaldamento
- 113 Impianti igienico-sanitari114 Impianti elettrici
- 115 Marmi Graniti
- 116 Pavimenti in linoleum, gomma, legno, moquette
- Mattoni e tegole
- 118 Piscine
- 119 Rivestimenti
- 120 Cristalli e vetri 121 Serramenti e porte
- 122 Controsoffitti
- 123 Dispositivi di allarme
- 124 Prodotti laterizi ed articoli di terracotta
- 125 Materiali isolanti
- 126 Materiali per idraulica127 Ascensori Scale mob Ascensori Scale mobili
- 128 Macchine ed accessori vari

## Elettrotecnica ed elettronica

- 129 Generatori Convertitori
- 130 Motori elettrici Trasformatori
- 131 Accumulatori Pile
- 132 Materiali per impianti elettrici
  133 Apparecchi elettrotermici
  134 Forni elettrici industriali

- 135 Lampade ed apparecchi per illuminazione
- Apparecchi di comunicazione Radio TV TVCC Videoregistratori 137 Telecomere
- 138 Elettrodomestici
- 139 Macchine da scrivere Calcolatrici
- 140 Computer e materiali EDP
- 141 Fotocopiatrici Telefax142 Dischi Nastri magnetici
- 143 Registratori di cassa
- 144 Accessori

- 145 Bilance
- 146 Antifurti Controllo accessi
- 147 Elettronica in genere

### **Ferramenta**

- 148 Ferramenta e piccola utensileria149 Serrature
- 150 Lucchetti Catene
- 151 Coltelleria Forbici ecc
- 152 Minuteria metallica e affini
- 153 Utensili vari
- 154 Accessori
- 155 Fai da te

### Finanziari · Assicurativi

- 156 Assicurativi
- 157 Raccolla di risparmio privato
- 158 Erogazione di mezzi di finanziamento

### Foto ottica

- 159 Apparecchi per ottica · Oftalmia e
- optometria Lenti Occhiali - Binocoli 160 Cannocchiali
- 161 Macchine fotocinematografiche
- 162 Pellicole fotografiche
- 163 Strumenti per astronomia 164 Accessori

## 165 Astucci Custodia Giocattoli · Articoli per bambini

- 166 Giocattoli
- 167 Modellisma
- 168 Articoli didattici 169 Articoli veri per bambini
- 170 Accessori

## Legno e Bricolage

- 171 Legname da costruzione
- 172 Legno Compenso Tranciato laminato ecc.
- 173 Carpenteria e falegnameria
- 174 Imballaggio 175 Articoli vari per l'industria della
- calzatura 176 Articoli vari per fumatori
- 177 Fai da te 178 Accessori

## Macchine e attrezzature per l'industria

- 179 Macchine per l'industria meccanica
- 180 Macchine per l'industria tessile181 Macchine per l'industria alimentare
- 182 Macchine per l'industria enologica 183 Macchine per lavorazione carta e
- cartone 184 Macchine per lavorazione maglieria e
- calzetteria 185 Macchine per lavorazione pelli.
- cuoio, pellicceria 186 Macchine per lavorazione legno 187 Macchine per lavorazione marmo,
- 188 Macchine per lavorazione gomma e 189 Macchine per lavorazione vetro e
- 5

## ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG61C

Studi di settore

- 190 Macchine per calzaturificio 191 Macchine per panificazione e pasticceria
- 192 Macchine per gelati
- 193 Macchine da cucire e loro accessori
- 194 Macchine da stampa
- 195 Macchine da imballo
- 196 Impianti per lavanderie e stirerie

- 197 Impianti per magazzino
  198 Impianti frigoriferi
  199 Impianti di trasporto industriali
- 200 Forni 201 Affrancatrici 202 Cellofanatrici
- 203 Motori
- 204 Carrelli elevatori
- 205 Apparecchi di misura e controllo
- 206 Presse, pompe e compressori
- 207 Strumenti di precisione
- 208 Utensili
- 209 Accessori

### Materie plastiche e Gomma

- 210 Pneumatici
- Cinghie e nastri
- 212 Lastre Laminati Film213 Tubi e profilati
- 214 Manufatti
- 215 Materie prime e semilavorate
- 216 Nastri adesivi217 Buste Shopper ecc.
- 218 Ondulati plastici 219 Resine espanse
- 220 Accessori
- 221 Oggettistica varia 222 Contenitori

## Metallurgia - Siderurgia

- 223 Prodotti siderurgici
- 224 Prodotti metallurgici
- 225 Metalli e leghe non ferrose
- 226 lamiere
- Rubinetterie ed accessori vari per 227 tubazioni
- 228 Fili · Corde · Reti metalliche
- 229 Materie prime e minerari
- 230 Accessori

### Mezzi di trasporto

- 231 Autoveicoli
- 232 Autoveicoli industriali e rimorchi
- 233 Biciclette
- 234 Ciclomotori motociclette
- 235 Accessori
- 236 Imbarcazioni a vela e motore
- 237 Accessori per imbarcazioni a vela e motore
- 238 Motori 239 Roulottes Campers ed accessori
- 240 Batterie
- 241 Ricambi elettrici
- 242 Ricambi meccanici
- 243 Ricambi carrozzerie
- Attrezzature e forniture per garage
- 245 Autoradio

### Oreficeria Argenteria Orologeria

- 246 Orologi da polso
- 247 Orologi per arredamento

- 248 Pietre preziose Perle
- 249 Gioielli
- 250 Argenteria
- 251 Accessori 252 Astucci

## Porcellana - Ceramica - Vetro

- 253 Per uso casalingo
- 254 Per uso elettrico
- 255 Per arredamento
- 256 Articoli di vetro per laboratori
- 257 Articoli di vetro per uso alimentare,
- farmac. e profum.
- 258 Vetri, piatti, vetrate 259 Contenitori
- 260 Accessori

### Prodotti chimici

- 261 Prodotti chimici
- 262 Gas compressi e liquefatti
- 263 Anticrittogamici Insetticidi Prodotti protettivi
  - Olii essenziali balsamici e oleoresina
  - 265 Coloranti Vernici e smalti
  - 266 Inchiostri
  - 267 Detersivi Candeggianti Combustibili
  - 268 Cere · Candele
  - 269 Colle e sigillanti 270 Olii industriali 271 Materie plasticke

  - Materie plastiche
- 272 Disincrostanti

## Prodotti farmaceutici - Erboristeria

- 273 Specialità farmaceutiche e prodotti da
- banco
- 274 Prodotti diagnostici 275 Prodotti veterinari
- 276 Prodotti per erboristeria277 Prodotti omeopatici
- Prodotti omeopatici
- Apparecchi fisioelettromedicali
- 279 Articoli per medici, dentisti, veterinari
- 280 Articoli sanitari
- 281 Accessori

### Prodotti dolciari

- 282 Prodotti da forno
- 283 Estratti per dolci, budini, creme
- Cioccolato Caramelle ecc.
- 285 Gelati e preparati per
- 286 Prodotti per pasticceria 287 Dolciumi in genere
- 288 Prodotti dolci surgelati
- 289 Pasticceria

### Profumeria

- 290 Articoli vari
- 291 Biglietteria
- 292 Cosmesi 293 Prodotti di bellezza e igienici
- 294 Profumi
- 295 Accessori

### **Pubblicità**

- 296 Editoriale
- 297 Radio TV

- 298 Cinema
- 299 Esterna
- 300 Fiere e mostre
- 301 Oggettistica

## Sport e tempo libero

- 302 Abbigliamento
- 303 Caccia e pesca
- 304 Campeggio
- 305 Nautica
- 306 Sci e sport invernali
- 307 Sport vari
- 308 Accessori

### Tessili

- 309 Biancheria
- 310 Biancheria per la casa
- 311 Biancheria per alberghi, comunità,
- Coperte Trapunte Piumini
- 313 Fibre tessili e filati
- 314 Tappeti · Arazzi · Moquettes
- 315 Tendaggi
- 316 Tessuti in genere 317 Tessuti per l'arrec
- 317 Tessuti per l'arredamento318 Tessuti plastici · Cuoio artificiale
- 319 Accessori

## Varie

- 320 Distributori automatici 321 Mobili antichi e antichità
- 322 Articoli ed arredi sacri
- 323 Impianti trattamento acque
- Gruppo elettrogeni e motori diesel Strumenti per controllo dei processi 325
- industriali
- Strumenti di laboratorio Strumenti musicali
- 328 Numismatica e filatelia

## TABELLA 1 - Elementi contabili

- FO1 Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata
- ultrannuale FO2 · Esistenze iniziali relative a opere, for-
- niture e servizi di durata ultrannuale FO3 - Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata
- ultrannuale FO4 · Rimanenze finali relative a opere, for
- niture e servizi di durata ultrannuale FO5 - Costi per l'acquisto di materie prime,
- sussidiarie, semilavorati e merci FO6 Costo per la produzione di servizi FO7 Valore dei beni strumentali
- FO8 Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipen-dente afferenti l'attività dell'impresa
- FOO Spese per acquisti di servizi F1O Ricavi di cui alle lettere a) e b) del l'art. 53 del TUIR

Altri proventi considerati ricavi esclusi quelli di cui all'art.53, comma 1, let-tere c) e d) del TUIR

6

## ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG61C

Studi di settore

GFRICO	Persone	tisiche	Società di perso	ne ed equiparate	Società di capitali, enti commerciali ed equiparati	Enti non commerc	quadro RD	
elementi contabili	quadro RG	quadro RF	quadro RA	quadro RB	quadro RB	quadro RA		
FO1	RG11, campo 2	RF59, campo 2	RA62	RB11, campo 2	RB76	RA60	RD12, campo 2	
F02	RG12, campo 2	RF60, campo 2	RA63	RB12	RB <i>77</i>	RA61	RD13	
FO3	RG7, campo 2	RF57, campo 2	RA60	RB7, campo 2	RB74	RA58	RD8, campo 2	
FO4	RG8, campo 2	RF58, campo 2	RA61	RB8	RB75	RA59	RD9	
F05	RG13	RF61	RA64	RB13	RB78	RA62	RD14	
F06	RG14	RF62	RA65	RB14	RB <i>7</i> 9	RA63	RD15	
F07	RG1, colonna 1	RF70, colonna 1	RAZ3, colonna 1	RB1, colonna i	RB87, colonna 1	RA71, colonna !	RD1, colonna 1	
FO8	RG15	RF63	RA66	RB15	RB8O	RA64	RD16	
FO9	RG21	RF69	RA72	RB21	RB86	RA70	RD22	
FIO	RG 2, campo 3	RF55, campo 2	RA58	RB2, campo 3	RB72	RA56	RD2, campo 3	
F11	RG3, campo 2 - campo 1	RF56, campo 2 -	RA59 campo interno	RB3, campo 2 campo 1	RB73 campo interno	RA57 campo inferno	RD3, campo 2 campo 1	

## TABELLA 3 - Apprendisti

la formula di riduzione del peso degli apprendisti è la seguente.

% app = 30% x (TriTot - Tri1)/TriTot + (TriTot - Tri12)/TriTot)/2

dove

TriTot

è pari al numero di trimestri della durata del contratto di apprendistato,

Tril è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettivati alla dato del 1 gennaio 1998 (Tril vale zero in caso di inizio del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 1998).

Tri12 è pari al numero di trimestri di apprendistato compessivamente effettuali alla data del 31 dicembre 1998 [Tri12 sarà pari a TriTot in caso di fine del controtto di apprendistato nel corso dell'anno 1998]

### ESEMPIO 1

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 1 anno e mezzo iniziato in data 1/12/97 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a i 20 000 000°

Tri Tot 6 trimestri Tri 1 0 trimestri Tri 12 4 trimestri

% app = 
$$30\% \times \frac{\left[\frac{(6 \cdot 0)}{6} + \frac{(6 \cdot 4)}{6}\right]}{2} = 20\%$$

la spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricovo sarà pari a 1-16 000 000

### ESEMPIO 2

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 3 anni e mezzo iniziato in data 1/8/96 a cui cor risponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20 000.000

Tri Tot 14 trimestri
Tri 1 5 trimestri
Tri 12 9 trimestri
$$\frac{14 - 5}{11 + 2} + \frac{14 - 9}{14}$$
% app = 30% × 
$$\frac{14 - 5}{14} + \frac{14 - 9}{14} = 15\%$$

la spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 17 000 000

### **ESEMPIO 3**

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 5 anni iniziato in data 1/5/98 o cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a 1/20/000/000

% app = 
$$30\% \times \frac{(\frac{20 \cdot 0}{20} + \frac{20 \cdot 2}{20})}{2} = 28,5\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a 1-14-300 000.

la formula riduce il peso dell'apprendista nella stima del ricavo in modo decrescente rispetto al periodo di apprendistato complessivamente effettuato.

Minore è il periodo di apprendistato effettuato, maggiore sarà la percentuale di sconto.

### **DURATA DEL CONTRATTO DI APPRENDISTATO: 6 TRIMESTRI**

Tri 12 è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/98	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 1/1/98	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/98	% di riduzione del peso degli apprendisti nella stima del ricavo
(Tri )	2 sarà pari a TriTot in caso di fine del contr	atto di apprendistato nel corso dell'anno 199	8)
01/12/1998	0_	0	30,0%
01/10/1998	0 .	. 1	27,5%
01/06/1998	()	2	25,0%
01/04/1998	0	3	22,5%
01/01/1998	0	4	20,0%
01/10/1997	!	5	15,0%
01/06/1997	2	6	10,0%
01/04/1997	. 3	6	7,5%
01/01/1997	4	6	5,0%
01/10/1996	5	6	2,5%

R	iservato alla Banca o alle Poste italiane Spa
	I. Protocollo
	ata di presentazione
L L	
	DENOMINAZIONE, RAGIONE SOCIALE owero COGNOME E NOME
26.32.	CODYCE TOCALS
46Y6)	CODICE FISCALE
NV V	
ASSEVERAZIONE	Codice fiscale del responsabile del C.A.F. o del professionista
Riservato al C.A.F. o al professionista (art. 35 del D.L.G.S. 9 luglio 1997, n. 241 e successive modificazioni)	Firma del responsabile del C.A.F. o del professionista
e successive modificazioni)	

# SG61D

51.18.0 Intermediari del commercio specializzato di prodotti particolari n. c. a.;

51.19.0 Intermediari del commercio di vari prodotti senza prevalenza di alcuno.

Modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore da allegare alla dichiarazione dei redditi modello UNICO 99

PERIODO D'IMPOSTA 1998

A13 - Amministratori non soci

i da da da da da da da da da da da da da	CODICE FISCALE	UMERO PROGRESSIVO UNITÀ PI
** ***********************************	Modello <b>SG61D</b>	
=	nmercio specializzato di prodotti particolari n.c.a.; nmercio di vari prodotti senza prevalenza di alcuno.	
COGNOME	NOME	
SOGGETTO DIVERSO DA PEI		
	Attenzione: Barrare la casella solo se i dali relativi a tutti i righi il cui cod	
DENOMINAZIONE O RAGIONE SOCIALE	Attenzione: Barrare la casella solo se i dali relativi a tutti i righi if cui cod non sono venati rispetto a quetti comunicati con il questiona	rio - Vedere istruzioni 
DENOMINAZIONE O RAGIONE SOCIALE	Attenzione: Barrare la casella solo se i dali relativi a tutti i righi il cui cod non sono vanati rispetto a quetti comunicati con il questiona O	rio - Vedere istruzioni numero giornale retirbuite Inumero giornate
DENOMINAZIONE O RAGIONE SOCIALE  Personale addetto all'attività  A01 Dipendenti a tempo pieno	Attenzione: Barrare la casella solo se i dali relativi a tutti i righi il cui cod non sono vanati rispetto a quetti comunicati con il questiona O	numero giornate retribute numero giornate retribute numero giornate retribute numero giornate retribute numero giornate
Personale addetto all'attività  A01 - Dipendenti a tempo piene A02 - Dipendenti a tempo parzi A03 - Apprendisti	Attenzione: Barrare la casella solo se i dali relativi a tutti i righi il cui cod non sono vanati rispetto a quetti comunicati con il questiona O	rio - Vedere istruzioni   numero giornale retribute   numero giornale retribute   numero giornale   retribute   numero giornale   numero giornale   numero giornale   numero giornale   numero giornale   numero giornale   numero giornale   numero giornale   numero giornale   numero giornale   numero giornale   numero giornale   numero giornale   numero giornale   numero giornale   numero giornale   numero giornale   numero giornale   numero giornale   numero giornale   numero giornale   numero giornale   numero giornale   numero giornale   numero giornale   numero giornale   numero giornale   numero giornale   numero giornale   numero giornale   numero giornale   numero giornale   numero giornale   numero giornale   numero giornale   numero giornale   numero giornale   numero giornale   numero giornale   numero giornale   numero giornale   numero giornale   numero giornale   numero giornale   numero giornale   numero giornale   numero giornale   numero giornale   numero giornale   numero giornale   numero giornale   numero giornale   numero giornale   numero giornale   numero giornale   numero giornale   numero giornale   numero giornale   numero giornale   numero giornale   numero giornale   numero giornale   numero giornale   numero giornale   numero giornale   numero giornale   numero giornale   numero giornale   numero giornale   numero giornale   numero giornale   numero giornale   numero giornale   numero giornale   numero giornale   numero giornale   numero giornale   numero giornale   numero giornale   numero giornale   numero giornale   numero giornale   numero giornale   numero giornale   numero giornale   numero giornale   numero giornale   numero giornale   numero giornale   numero giornale   numero giornale   numero giornale   numero giornale   numero giornale   numero giornale   numero giornale   numero giornale   numero giornale   numero giornale   numero giornale   numero giornale   numero giornale   numero giornale   numero giornale   numero giornale   numero giornale   numero giornale   numero g
Personale addetto all'attività  A01 - Dipendenti a tempo pieno A02 - Dipendenti a tempo parzi A03 - Apprendisti A04 - Assunti con contratto di f	Attenzione: Barrare la casella solo se i dali relativi a tutti i righi if cui cod non sono vanati rispetto a quetti comunicati con il questiona O iale	numero giornate reiribute numero giornate reiribute numero giornate retribute numero giornate retribute numero giornate retribute numero giornate
Personale addetto all'attività  A01 - Dipendenti a tempo piene A02 - Dipendenti a tempo parzi A03 - Apprendisti A04 - Assunti con contratto di 1 A05 - Collaboratori coordinati e	Attenzione: Barrare la casella solo se i dali relativi a tutti i righi il cui cod non sono vanati rispetto a quelli comunicati con il questiona O iale formazione e lavoro o a termine e lavoranti a domicilio	Inumero giornate retribuite numero giornate retribuite numero giornate retribuite numero giornate retribuite numero giornate retribuite numero giornate retribuite
dersonale addetto all'attività  A01 - Dipendenti a tempo pieno A02 - Dipendenti a tempo parzi A03 - Apprendisti A04 - Assunti con contratto di l A05 - Collaboratori coordinati o	Attenzione: Barrare la casella solo se i dali relativi a tutti i righi i cui cod non sono vanati rispetto a quetti comunicati con il questiona o iale formazione e lavoro o a termine e lavoranti a domicilio e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa	numero giornate retribuite numero giornate retribuite numero giornate retribuite numero giornate retribuite numero giornate retribuite numero giornate retribuite
Personale addetto all'attività  A01 - Dipendenti a tempo pieno A02 - Dipendenti a tempo parzi A03 - Apprendisti A04 - Assunti con contratto di l A05 - Collaboratori coordinati o A06 - Collaboratori dell'impres	Attenzione: Barrare la casella solo se i dali relativi a tuttii i righi il cui cod non sono vanati rispetto a quelli comunicati con il questiona o iale  formazione e lavoro o a termine e lavoranti a domicilio e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa e continuativi diversi da quelli di cui al rigo precedente	numero giornate reiribuite numero giornate reiribuite numero giornate retribuite numero giornate retribuite numero giornate retribuite numero giornate retribuite numero
ersonale addetto all'attività  A01 - Dipendenti a tempo pieno A02 - Dipendenti a tempo parzi A03 - Apprendisti A04 - Assunti con contratto di l A05 - Collaboratori coordinati o A06 - Collaboratori coordinati o A07 - Collaboratori dell'impress A08 - Familiari diversi da quell	Attenzione: Barrare la casella solo se i dali relativi a tutti i righi if cui cod non sone vanati rispetto a quetti comunicati con il questiona o iale formazione e lavoro o a termine e lavoranti a domicilio e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa e continuativi diversi da quelli di cui al rigo precedente sa familiare e coniuge dell'azienda coniugale	Inumero giornate retribuite inumero giornate retribuite inumero giornate retribuite inumero giornate retribuite inumero giornate retribuite inumero giornate retribuite inumero numero numero numero
ersonale addetto all'attività  A01 - Dipendenti a tempo pieno A02 - Dipendenti a tempo parzi A03 - Apprendisti A04 - Assunti con contratto di f A05 - Collaboratori coordinati o A06 - Collaboratori coordinati o A07 - Collaboratori dell'impres A08 - Familiari diversi da quell A09 - Associati in partecipazion	Attenzione: Barrare la casella solo se i dali relativi a tutti i righi il cui con non sono vanati rispetto a quetti comunicati con il questiona o iale  formazione e lavoro o a termine e lavoranti a domicilio e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa e continuativi diversi da quelli di cui al rigo precedente sa familiare e coniuge dell'azienda coniugale  li di cui al rigo precedente che prestano attività nell'impresa	numero numero numero numero giornate retribuite numero giornate retribuite numero giornate retribuite numero giornate retribuite numero numero numero numero numero
ersonale addetto all'attività  A01 - Dipendenti a tempo pieno A02 - Dipendenti a tempo parzi A03 - Apprendisti A04 - Assunti con contratto di f A05 - Collaboratori coordinati o A06 - Collaboratori coordinati o A07 - Collaboratori dell'impres A08 - Familiari diversi da quell A09 - Associati in partecipazion	Attenzione: Barrare la casella solo se i dali relativi a tuttii righi il cui cod non sono vanati rispetto a quelli comunicati con il questiona o iale  formazione e lavoro o a termine e lavoranti a domicilio e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa e continuativi diversi da quelli di cui al rigo precedente sa familiare e coniuge dell'azienda coniugale li di cui al rigo precedente che prestano attività nell'impresa une che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa une diversi da quelli di cui al rigo precedente	numero numero numero numero numero numero numero numero numero numero numero numero numero numero numero numero numero numero numero numero

1)

2)

3)

4)

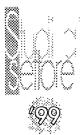
5)

B24 - Locali destinati esclusivamente all'attività superficie deposito B25 - Locali destinati esclusivamente all'attività - superficie esposizione B26 - Locali uso promiscuo dell'abitazione - superficie ufficio

Unità immobiliari destinate all'esercizio dell'attività	Atten
400	Modell
<b>S</b> ecé	
w.x	

COD	ICE	FISC	ALE												
			]_	1											
				אַטא	MER	O PR	OGR	ES5i	vo i	לזואנ	À PRO	DDU	TTIVA	L	

<i>V.</i> V.	Modello	3G01D		
mmobiliari destinate all'esercizio dell'attivi	Attenzione	: Barrare la casella solo se i dati relativi a tu non sono variati rispetto a quelli comunica	•	
	B01 - Nun	nero complessivo unità imi	mobiliari	
B02 - Potenza installata				κw
B04 - Locali destinati esclusivamente all'att	ività · superficie deposit	o		Ма
B05 - Locali destinati esclusivamente all'att	ività · superficie esposiz	ione	<u> </u>	Мф
B06 - Locali uso promiscuo dell'abitazione	· superficie ufficio		L	Мq
B07 - Potenza installata			L	Kw
B09 - Locali destinati esclusivamente all'att	ività - superficie deposito	>	L	Ма
B10 - Locali destinati esclusivamente all'att	ività - superficie esposiz	ione		Ма
B11 Locali uso promiscuo dell'abitazione	superficie ufficio		L]	Мq
B12 - Potenza installata			L	kw
B14 - Locali destinati esclusivamente all'att	ività - superficie deposite	•	L	Мq
B15 · Locali destinati esclusivamente all'att	ività - superficie esposiz	ione		Mq
B16 - Locali uso promiscuo dell'abitazione	superficie ufficio		L	Мq
B17 - Potenza installata				Kw
<b>Black and property of the power of all</b>				
B19 - Locali destinati esclusivamente all'att	ività superficie deposito	)		Mq
B20 - Locali destinati esclusivamente all'att	ività · superficie esposiz	ione		Мq
B21 · Locali uso promiscuo dell'abitazione	superficie ufficio		<u> </u>	Mq
B22 - Potenza installata				Kw

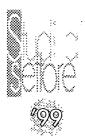


CODICE FISC	CALE											
					1		}					ļ
						!			<u> </u>	Щ	Ь.	نہ
												1
NILLAGED DOCCDESSIVE LINETÀ DOCTO ITTIVA												

## Modello SG61D

## Unità immobiliari destinate all'esercizio dell'attività (segue) B27 - Potenza installata B29 - Locali destinati esclusivamente all'attività - superficie deposito B30 - Locali destinati esclusivamente all'attività · superficie esposizione B31 - Locali uso promiscuo dell'abitazione - superficie ufficio B32 - Potenza installata 7) B34 - Locali destinati esclusivamente all'attività - superficie deposito $B35 + Locali \ destinati \ esclusivamente \ all'attività + superficie \ esposizione$ B36 - Locali uso promiscuo dell'abitazione - superficie ufficio B37 - Potenza installata 8) B39 - Locali destinati esclusivamente all'attività · superficie deposito B40 - Locali destinati esclusivamente all'attività · superficie esposizione B41 - Locali uso promiscuo dell'abitazione - superficie ufficio B42 - Potenza installata B44 - Locali destinati esclusivamente all'attività - superficie deposito B45 - Locali destinati esclusivamente all'attività - superficie esposizione B46 - Locali uso promiscuo dell'abitazione $\,\,\cdot\,$ superficie ufficio 10) B47 - Potenza installata B49 - Locali destinati esclusivamente all'attività - superficie deposito

B50 - Locali destinati esclusivamente all'attività « superficie esposizione B51 - Locali uso promiscuo dell'abitazione superficie ufficio



CODICE	FISCA	λLE												
		١	NUM	ERO	PRC	GRE	SSIV	O UI	ÁTIV	PRO	DUTT	IVA	L	ا

## Modello SG61D

## Unità immobiliari destinate all'esercizio dell'attività (segue)

1)	B52 · Potenza installata	Kw	
	E. C. Landin Comit. Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and Line and L		
	B54 - Locali destinati esclusivamente all'attività · superficie deposito	Mq	
	B55 «Locali destinati esclusivamente all'attività « superficie esposizione	Mq	
	B56 - Locali uso promiscuo dell'abitazione - superficie ufficio	Ма	
12)	B57 - Potenza installata	Kw	,
	TA COLUMN CONTRACTOR DE SENS DE SENS DE SENS DE SENS DE SENS DE SENS DE SENS DE SENS DE SENS DE SENS DE SENS DE		
	B59 · Locali destinati esclusivamente all'attività · superficie deposito	Mq	
	B60 - Locali destinati esclusivamente all'attività · superficie esposizione	Mq	į
	B61 Locali uso promiscuo dell'abitazione - superficie ufficio	Ма	
13)	B62 - Potenza installata	kw	
,	STATE OF THE STATE OF THE STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STATE OF STAT		
	B64 - Locali destinati esclusivamente all'attività - superficie deposito	Ma	
	B65 - Locali destinati esclusivamente all'attività - superficie esposizione		
	B66 - Locali uso promiscuo dell'abitazione superficie ufficio	Mq	J
14)	B67 - Potenza installata	×	,
	B69 - Locali destinati esclusivamente all'attività - superficie deposito	Ma	ı
	B70 - Locali destinati esclusivamente all'attività - superficie esposizione	Mo	ı
	B71 - Locali uso promiscuo dell'abitazione - superficie ufficio	Mq	1
15)	B72 - Potenza installata	k,	,
	ATT CONTRACTOR CONTRACTOR AND ADDRESS OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A STATE OF A S		
	B74 - Locali destinati esclusivamente all'attività - superficie deposito	Mo	ı
	B75. Locali destinati esclusivamente all'attività - superficie esposizione	LMc	ı
	P76 Locali usa promiscuo dell'abitazione superficia ufficio	1	



CODICE FISCA	<b>ALE</b>												
		$\perp$	L										
											ı	1	1
	NU	MFRO	PRC	XGRE	SSIV	O UN	ATIL	PR()[	วมฑ	IVA	1		

VV	Modello <b>SG6</b>	1D	
Modalità di espletamento dell'attività	Attenzione: Barrare la casella solo se i dati non sono variati rispetto a quell	i relativi a tutti i righi il cui codice inizia co li comunicati con il questionario - <b>Vedere</b>	
C01 - Esercizio promiscuo di attività di age	ente con commercio e/o concessione		barrare la cas
Tipologia aziende			
		Volume delle provvigio	ni
C02 - Grande industria			].000
C03 · Media industria			
C04 - Piccola industria			
C05 Artigiani			000
C06 - Grossisti			].000
C07 Agenti di commercio			000
C08 - Servizi		L	.000
Tipologia clientela			
C09 - Industria		1	1 4
C10 - Commercio all'ingrosso		\	   <sub>*</sub>
C11 Iperdistribuzione			   <sub>%</sub>
C12 - Media e grande distribuzione			 
C13 - Commercio al dettaglio			
C14 - Enti pubblici		Ī	
C15 - Consumatori privati			   <sub>*</sub>
·		TOT =	100 %
Element and the state of the state of the state of the state of the state of the state of the state of the state of the state of the state of the state of the state of the state of the state of the state of the state of the state of the state of the state of the state of the state of the state of the state of the state of the state of the state of the state of the state of the state of the state of the state of the state of the state of the state of the state of the state of the state of the state of the state of the state of the state of the state of the state of the state of the state of the state of the state of the state of the state of the state of the state of the state of the state of the state of the state of the state of the state of the state of the state of the state of the state of the state of the state of the state of the state of the state of the state of the state of the state of the state of the state of the state of the state of the state of the state of the state of the state of the state of the state of the state of the state of the state of the state of the state of the state of the state of the state of the state of the state of the state of the state of the state of the state of the state of the state of the state of the state of the state of the state of the state of the state of the state of the state of the state of the state of the state of the state of the state of the state of the state of the state of the state of the state of the state of the state of the state of the state of the state of the state of the state of the state of the state of the state of the state of the state of the state of the state of the state of the state of the state of the state of the state of the state of the state of the state of the state of the state of the state of the state of the state of the state of the state of the state of the state of the state of the state of the state of the state of the state of the state of the state of the state of the state of the state of the state of the state of the st			
Elementi specifici dell'attività	Attenzione: Barrare la casella solo se i dati non sono variati rispetto a quell	i relativi à tutti i ngh <sub>i</sub> il cui codice inizia co li comunicati con il questionario - <del>Veden</del>	
D01 - Settore merceologico prevalente (ved	ere i codici della tabella allegata alle istruzioni)		codice
D02 Altri settori · a) (vedere i codici della t	abella allegata alle istruzioni)		codice
D03 Altri settori - b) (vedere i codici della t	abella allegata alle istruzioni)		codice
D04 · Altri settori · c) (vedere i codici della ta	abella allegata alle istruzioni)		codice
D05 · Spese per utenze telefoniche / Fax			.000
D06 - Spese di viaggio (pedaggi, biglietti a	erei e ferroviari, etc.)		.000
D07 - Spese per alberghi e ristoranti			.000
D08 · Spese assicurative per la copertura d	el campionario		1.000
D09 - Giorni di partecipazione a ficre e me	ostre		numero
D10 - Spese di pubblicità, propaganda e ra	ppresentanza	1	.000
DII Venditori, viaggiatori, piazzisti			numero
D12 - Subagenti			numero
Consumi		L	

	CODICE FISCALE  NUMERO PROGRESSIVO UNITÀ PRODUTTIVA							
Modello .	SG61D							
	ella solo se i dati retativi a tutti i righi il cui codice inizia con la lettera "E" il rispetto a quelli comunicati con il questionario - <b>Vedere Istruzioni</b>							
Autoveicoli								
E01 - Autovetture	numero							
E02 - Altri automezzi (oltre le autovetture)	numero							
Hardware								
E03 - Personal computer	numero							
E04 - Server	numero							
E05 - Modem	humero							
Adeguamento agli Studi di Settore								
W01 · Corrispettivi dichiarati per adeguamento agli Studi di Settore								
Altri informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli Studi di Settore								
X01 Spese per le prestazioni di lavoro degli apprendisti	]  .000							
X02 · Ammontare delle spese di cui al rigo X01 utilizzate ai fini del c	alcolo000							
X03 - Ammontare complessivo del valore degli autoveicoli	.000							
X04 - Ammontare del valore di cui al rigo X03 utilizzato ai fini del ca	alcolo <b>.000</b>							
X05 - Collaboratore familiare che svolge esclusivamente attività di se	greteria barrare la casella							
X06 · Ammontare complessivo del costo dei carburanti e lubrificanti	.000							
X07 Ammontare del valore di cui al rigo X06 utilizzato ai fini del ca	alcolo000							
DATA FIRMA								

# ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG61D

Studi di settore

#### 1. GENERALITÀ

Il presente modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore SG61D va compilato con riferimento al periodo d'imposta 1998 e si compone dei seguenti quadri:

- frontespizio;
- personale addetto all'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "A");
- unità immobiliari destinate all'esercizio dell'attività (i cui righi sono identificati dallo lettera "B");
- modalità di espletamento dell'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "C");
- elementi specifici dell'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "D");
- beni strumentali (i cui righi sono identificati dalla lettera "E");
- adeguamento agli studi di settore (il cui rigo è identificato dalla lettera "W");
- altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore (i cui righi sono identificati dalla lettera "X").

#### **ATTENZIONE**

Il presente modello va allegato alla dichiarazione dei redditi modello Unico 99 che
viene presentato ad una banca convenzionata o ad un ufficio postale utilizzando
moduli continuì o composti di fogli singoli
preceduti dalla copertina e spillati tra loro.
Nonostante quanto precisato sulla busta è
necessario spillare i singoli fogli che compongono il predetto modello. Si precisa
che non devono, invece, essere spillati gli
altri quadri che compongono la dichiarazione. I soggetti abilitati all'invio telematico delle dichiarazioni fiscali possono inviare i dati contenuti nel presente modello
anche oltre il termine ordinario di presentazione della dichiarazione dei redditi e
fino al 30 novembre 1999.

L'invio telematico dei dati contenuti nel presente modello deve essere effettuato dal medesimo utente del Servizio telematico che ha trasmesso i dati contenuti nella dichiarazione dei redditi alla quale il predetto modello si riferisce.

I predetti utenti devono rilasciare al contribuente copia conforme a quella da presentare alla banca o all'ufficio postale.

Si ricorda che i soggetti tenuti alla compilazione del presente modello devono barrare in dichiarazione dei redditi la casella "Studi di settore" collocata nello spazio riservato alla firma della dichiarazione.

### 2. SOĞGETTI OBBLIGATI

Il presente modello può essere utilizzato esclusivamente dai soggetti che svolgono come attività prevalente una tra quelle di seguito elencate:

- 51.18.0 Intermediari del commercio specializzato di prodotti particolari n.c.a.
- 51.19.0 Intermediari del commercio di vari prodotti senza prevalenza di alcuno.

Per attività prevalente si intende l'attività dalla quale è derivato il maggiore ammontare dei ricavi conseguiti nel 1998.

I soggetti che determinano il reddito con criteri "forfetari" ancorché sia preclusa nei loro confronti l'accertamento in base agli studi di settore, sono tenuti alla presentazione del presente modello. I dati comunicati saranno utilizzati per valutare se le caratteristiche strutturali dell'impresa sono coerenti con i ricavi dichiarati. In presenza delle cause di esclusione e delle

In presenza delle cause di esclusione e delle cause di inapplicabilità elencate nei successivi paragrafi non è invece necessario compilare ed inviare il presente modello (ad esclusione dell'ipotesi di soggetti "forfetari").

# 3. CAUSE DI ESCLUSIONE DALLA APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Sono esclusi dalla applicazione degli studi di settore i contribuenti che:

hanno dichiarato ricavi di cui all'articolo 53, commo 1, esclusi quelli di cui alla lett. c), del TUIR, di ammontare superiore ai 10 miliardi di lire:

hanno un periodo di imposta di durata diversa da 12 mesi, indipendentemente dalla circostanza che tale arco temporale sia o meno a cavallo di due esercizi;

hanno iniziato o cessato l'attività nel corso del periodo d'imposta. Si ricorda che il periodo che precede l'inizio della liquidazione è considerato periodo di cessazione dell'attività:

determinano il reddito con criteri "forfetari" non si trovano in un periodo di normale svolgimento dell'attività;

sono incaricati alle vendite a domicilio; si avvalgono del regime fiscale sostitutivo previsto dal decreto legislativo 10 giugno 1994, n. 357 convertito con modificazioni, dalla legge 8 agosto 1994, n. 489.

Si considerano periodi di non normale svolgimento dell'attività:

 a) i periodi nei quali l'impresa è in liquidazione ordinaria, ovvero liquidazione coatta amministrativa o fallimentare;

 b) i periodi nei quali l'impresa non ha ancora iniziato l'attività produttiva prevista dall'oggetto sociale, ad esempio perché:

la costruzione dell'impianto da utilizzore per la svolgimento dell'attività si è protratta oltre il primo periodo d'imposta, per cause non dipendenti dalla volontà dell'imprenditore;

 non sono state rilasciate le autorizzazioni amministrative necessarie per lo svolgimento dell'attività, a condizione che le stesse siano state tempestivamente richieste:

viene svolta esclusivamente un'attività di ricerca propedeutica allo svolgimento di altra attività produttiva di beni e servizi, sempreché l'attività di ricerca non consenta di per sé la produzione di beni e servizi e quindi la realizzazione di proventi;

 c) il periodo in cui si è verificata l'interruzione dell'attività per tutto l'anno a causa della ristrutturazione dei locali. In questa ipotesi è però necessario che la ristrutturazione riguardi tutti locali in cui viene esercitata l'attività;

d) il periodo in cui l'imprenditore individuale o la società hanno affittato l'unica azienda;

 e) il periodo in cui il contribuente ha sospeso l'attività ai fini amministrativi dandone comunicazione alla Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura.

# 4. CAUSE DI INAPPLICABILITÀ DEGLI STUDI DI SETTORE

L'articolo 2 di ciascuno dei tre decreti ministeriali del 30 marzo 1999 di approvazione degli studi di settore relativi ad attività economiche svolte, rispettivamente, nel settore delle manifatture, dei servizi e del commercio, individua le cause al verificarsi delle quali gli studi di settore divengono inapplicabili anche nei confronti dei contribuenti che esercitano una delle attivirà per le quali gli studi stessi sono stati elaborati.

In base a tole disposizione, gli studi di settore approvati con i predetti decreti non si applicano

- 1. nel caso in cui l'esercizio dell'attività d'impresa nei settori delle manifattire, dei servizi e del commercio è tvoito, rispettivamente, attraverso l'utilizzo di più punti di produzione e di vendita in locali non contigui a quelli di produzione, di più punti di cindizione ovvero di più punti di vendita; 2. nel caso di esercizio di due o più attività
- nel caso di esercizio di due o più attività d'impresa, non rientranti nel medesimo studio di settore, se l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti (non rientranti tra quelle prese in considerazione dallo studio di settore) supera il 20 per cento dell'ammontare totale dei ricavi dichiarati;
- nei confronti di società cooperative, società consortili e consorzi che operano esclusivamente a favore delle imprese socie o associate;
- nei confronti delle società cooperative costituite da utenti non imprenditori che operano esclusivamente a favore degli utenti stessi

Con riferimento alle cause di inapplicabilità di cui ai punti 1 e 2, si precisa che, qualora sia stata tenuta separata contobilizzazione per ciascun punto di produzione e/o di vendita ovvero per ciascuna attività esercitata, di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, questi ultimi risultano applicabili.

Per quanto riguarda la causa di inapplicabilità di cui al punto 1, nelle istruzioni per la compilazione della dichiarazione dei redditi è stato chiarito che si verifica l'esercizio dell'attività di produzione o di vendita in più pun ti qualora questi ultimi siano diversi, ad esempio, da locali o spazi adibiti a deposito, a magazzino, uffici.

I cilati decreti ministeriali stabiliscono che la causa di inapplicabilità in commento non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica dell'attività esercitata. E' il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai seguenti

# ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG61D

Studi di settore

codici: SG39U; SG50U; SG61A; SG61B; SG61C; SG61D; SG68U; SG70U; SM03A; SM03B; SM03C; SM03D.

Per quanto concerne la causa di inapplicabilità individuata al punto 2, si precisa che essa si verifica nei casi in cui il contribuente eserciti, oltre all'attività prevalente in termini di ricavi realizzati, una o più altre attività non prevalenti non rientranti tra quelle per le qua-li è stato approvato il medesimo studio di settore, qualora l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti superi il 20 per cento dei ricavi complessivamente dichiarati.

#### 5. MODALITÀ DI COMPILAZIONE

Per l'applicazione degli studi di settore si tiene conto di variabili di natura contabile ed extra contabile. La individuazione di tali variabili è contenuta nei decreti di approvazione dei singoli studi di settore. Le variabili di tipo contabile sono sostanzialmente analoghe a quelle previste per l'applicazione dei parametri. Le istruzioni per la determinazione del loro valore sono contenute in quelle relative alla compilazione dei quadri dei modelli di dichiarazione concernenti la determinazione del reddito di impresa. Nella tabella n. 1, sono indicati dati contabili rilevanti ai fini della appli cazione dello studio di settore ed il campo del prodotto informatico GE.RI.CO. (da utilizzare per l'applicazione degli studi di settore) nel quale vanno riportati; nella **tabella n. 2**, i righi dei modelli di dichiarazione contenenti predetti elementi contabili.

Nelle istruzioni per la compilazione del presente modello è definito il valore da attribuire alle variabili di carattere extracontabile, in analogia a quanto previsto nei questionari già inviati ai contribuenti, fatte salve alcune precisazioni che si è ritenuto utile fornire sulla base delle valutazioni emerse in sede di ela borazione e validazione dei singoli studi.

I dati richiesti in percentuale possono essere forniti con una approssimazione tale da non inficiare la sostanziale attendibilità dell'informazione richiesta. Eventuali errate indicazioni assumeranno rilievo solo se tali da rendere palesemente non significativo il dato preso in considerazione ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

Non vanno mai indicati importi con · decimali, neanche per i dati percentuali.

#### **ATTENZIONE**

Il contribuente, qualora risulti per lui più agevole, ha facoltà di non compilare i righi relativi ai dati che non sono variati rispetto a quanto precedentemente comunicato all'Amministrazione finanziaria con il Questionario inviato nell'anno 1997. Nel caso di conferma di tutti i dati relativi ad un singolo quadro che compone il modello, va barrata la casella appositamente predisposta. Se nell'ambito di un quadro è variato anche un solo dato, la predetta casella non deve essere barrata. Il contribuente in tal caso può anche limitar-si ad indicare i soli dati che risultano variati. Nel caso in cui il rigo relativo ad una

variabile indicata nel Questionario inviato nel 1997 non deve essere compilato, in corrispondenza di tale rigo va indicato il valore "0" (ad esempio, se al rigo A2 "Dipendenti a tempo parziale" era stato riportato un numero di giornate retribuite pari a 312 e nell'esercizio 1998 tale dato è inesistente in quanto l'azienda non ha occupato dipendenti a tempo parziale, in sede di compilazione del modello nel rigo A02, andrà indicato "0"). Tale indicazione non deve essere obbligatoriamente fornita se nel Questionario inviato nel 1997, non sia stato indicato alcun valore.

#### 6. RISULTATI DELL'APPLICAZIONE **DEGLI STUDI DI SETTORE**

Inserendo valori delle variabili contabili ed extra contabili nel prodotto software reso gratuitamente disponibile dall'Amministrazio ne finanziaria è possibile verificare la posidel contribuente. L'applicazione GE.RI.CO. è prelevabile dal sito INTERNET del Ministero delle finanze e dal Servizio telematico (per gli utenti del predetto Servizio). Per conoscere l'ammontare dei ricavi presunti sulla base degli studi di settore i contribuenti possono anche rivolgersi agli uffici delle entrate e delle imposte dirette, ai quali dovranno presentare il presente modello debitamente compilato e comunicare i dati contabili indicati nelle tabelle 1 e 2

L'applicazione denominata GE.RI.CO. fornisce indicazioni in ordine:

alla congruità dei ricavi dichiarati; alla coerenza dei principali indicatori economici (ad esempio la produttività per addetto, la rotazione del magazzino) che caratterizzano l'attività svolta dal contribuente, rispetto ai valori minimi e massimi assumibili con riferimento a comportamenti normali degli operatori del settore che svolgono l'attività con analoghe caratteristiche.

#### 7. ASSEVERAZIONE DEI DATI PRESI A BASE PER L'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE E VISTO DI CONFORMITÀ

In base all'articolo 35 del decreto legislativo 9 luglio 1997. n. 241, così come introdotto dall'articolo 1, comma 1, del decreto legi-slativo 28 dicembre 1998, n. 490, responsabili dell'assistenza fiscale dei centri costituiti dai soggetti di cui all'articolo 32, comma 1, lettere a), b) e c) (CAF imprese) ed i soggetti abilitabili alla trasmissione telematica delle dichiarazioni indicati alle lettere a) e b) del comma 3, dell'articolo 3, del Decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322, (professionisti abilitabili) possono rilasciare, su richiesta dei contribuenti, l'asse verazione prevista nel comma 1 lett. b), dello stesso articolo. A tal fine, predetti soggetti devono verificare che gli elementi contabili ed extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria nei modelli di dichiarazione e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore corrispondano a quelli risultanti dal-

le scritture contabili e da altra idonea documentazione. A tal fine dovrà, ad esempio, essere accertato:

che il costo del venduto comunicato ai fini dell'applicazione degli studi di settore ri-sulti effettivamente uguale alla differenza tra le esistenze iniziali più gli acquisti del l'esercizio e le rimanenze finali così come risultanti dalla contabilità, senza necessità di effettuare, a tal fine, accertamenti in ordine alla reale consistenza delle giacenze fisicamente esistenti in magazzino;

che i dati relativi ai beni strumentali, diversi dagli immobili, di cui si è tenuto conto nell'applicazione degli studi di settore trovino corrispondenza con quanto annotato nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari o, per i soggetti in regime di contabilità semplificata, nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA;

che altre spese indicate nelle dichiarazioni e rilevanti ai fini degli studi, corrispondano effettivamente ai relativi importi annotati nelle scritture contabili.

L'asseverazione non deve essere effettuata relativamente ai dati:

a) per i quali è necessario esaminare l'intera documentazione contabile o gran parte di essa come nel caso della rilevazione dei fatti la cui rappresentazione è richiesta at-traverso l'indicazione di dati espressi in forma percentuale;

b) che implicano valutazioni non rilevabili documentalmente e che, come tali, non possono che essere effettuate dal contribuente; c) relativi alle unità immobiliari destinate all'e-

Si fa presente, infine, che nell'emanando regolamento di attuazione delle disposizioni contenute nel capo V del decreto legislativo n. 241 del 1997 è previsto che il rilascio del visto di conformità di cui all'articolo 35, comma 1, lett. a), dello stesso decreto implica, tra l'altro, l'attestazione della congruità dell'ammontare dei ricavi o dei compensi dichiarati a quelli determinabili sulla base degli studi di settore, ove applicabili, ovvero l'attestazione di cause che giustificano l'eventuale scostamento.

# 8. FRONTESPIZIO

sercizio dell'attività.

Nel presente modello vanno indicati: in alto a destra il codice fiscale e il numero progressivo dell'unità produttiva il codice della sola attività prevalente (barrando la relativa casella), cognome e nome in caso di persona fisica ovvero la denominazione o la ragione sociale in caso di soggetto diverso da persona fisica. Si precisa inoltre che:

in presenza di attività commerciali con diversi punti vendita, attività manifatturiere con più stabilimenti produttivi o più punti vendita, attività dei servizi con più punti di produzione (esclusi quindi i depositi, i magazzini, gli uffici, ecc.) per le quali sia stata tenuta separata contabilizzazione per ciascun punto di vendita e/o di produzione di tutti gli elementi rilevanti ai fini della ap-

# ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG61D

Studi di settore

plicazione degli studi di settore, il campo relativo al numero progressivo dell'unità produttiva va compilato per ogni pagina del presente modello.

#### 9. PERSONALE ADDETTO ALL'ATTIVITÀ

### **ATTENZIONE**

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da A01 ad A13 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Nel quadro in oggetto sono richieste informazioni relative al personale addetto all'attività. Al riguardo, si precisa che per indivi-duare il numero dei collaboratori coordinati e continuativi, degli associati in partecipazione e dei soci è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 1998. Con riferimento al personale dipendente, compresi gli apprendisti e gli assunti con contratti di formazione e lavoro o a termine e i lavoranti a domicilio va, invece, indicato il numero di giornate retribuite, a prescindere dalla durata del contratto e dalla sussistenza, alla data del 31 dicembre 1998, del rapporto di lavoro. Pertanto, ad esempio, un dipendente con contratto a tempo parziale dal 1º gennaio al 30 giugno e con contratto a tempo pieno dal 1º lugijo al 20 dicembre, va computato sig luglio al 20 dicembre, va computato sia tra i dipendenti a tempo parziale che tra quelli a tempo pieno e va indicato per entrambi i rapporti di lavoro il numero delle giornate retribuite. Inoltre, si fa presente che, in tale quadro, non vanno indicati gli associati in partecipazione ed i soci che apportano esclusivamente capitale.

In particolare, indicare:

- nel **rigo A01**, il numero complessivo delle giornate retribuite, relative ai lavoratori dipendenti che svolgono attività a tempo pieno, desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998;
- nel **rigo AO2**, il numero complessivo delle giornate retribuite, relative ai lavoratori dipendenti a tempo parziale. In tale rigo devono essere indicati anche i dati relativi ai lavoratori dipendenti a tempo parziale assunti con contratto di formazione e lavoro;
- nel **rigo A03**, il numero complessivo delle giornate retribuite, relative agli apprendisti che svolgono attività nell'impresa, determinato moltiplicando per sei il numero dello settimane desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998;
- nel rigo A04, il numero complessivo delle giornate retribuite, relative ai lavoranti a domicilio, agli assunti con contratto di formazione e lavoro e ai dipendenti con contratto a termine, desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998;
- nel **rigo A05**, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, che pre-

stano la loro attività prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del presente modello;

nel **rigo A06**, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, diversi da quelli indicati nel rigo precedente;

nel **rigo A07**, il numero dei collaboratori dell'impresa familiare di cui all'articolo 5, comma 4, lett. a), del TUIR, ovvero il coniuge dell'azienda coniugale non gestita in forma societaria:

nel **rigo A08**, il numero dei familiari che prestano la loro attività nell'impresa, diversi da quelli indicati nel rigo precedente (quali, ad esempio, cosiddetti familiari coadiuvanti per quali vengono versati contributi previdenziali);

 nel rigo AO9, il numero degli associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del presente modello;

nel **rigo A10**, il numero degli associati in partecipazione diversi da quelli indicati nel rigo precedente;

nel rigo A11, il numero dei soci, inclusi i soci amministratori, con occupazione prevalente nell'impresa interessata alla compilazione del presente modello. Si precisa che non si deve tenere conto dei soci che apportano esclusivamente capitale, anche se soci di società in nome collettivo o di società in accomandita semplice. Non possono essere considerati soci di capitale quelli per quali risultano versati contributi previdenziali e/o premi per assicurazione contro gli infortuni nonché i soci che svolgono la funzione di amministratori della

nel **rigo A12**, il numero dei soci, inclusi soci amministratori, diversi da quelli indicati nel rigo precedente;

nel rigo A13, il numero degli amministratori non soci. Al riguardo, si precisa che vanno indicati soltanto coloro che svolgono attività di amministratore che non possono essere inclusi nei righi precedenti. Quindi. ad esempio, gli amministratore assunti con contratto di lavoro dipendente non dovranno essere inclusi in questo rigo bensì nel rigo A01.

#### 10. UNITÀ IMMOBILIARI DESTINATE ALL'ESERCIZIO DELL'ATTIVITÀ

#### **ATTENZIONE**

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da 801 a 876 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati. Il quadro consente di rilevare informazioni concernenti le unità immobiliari che, a qualsiasi litolo, vengono utilizzate per l'esercizio dell'attività. Le unità immobiliari da indicare sono quelle esistenti alla dato del 31 dicembre 1998. La superficie delle unità immobiliari deve essere quella effettiva, indipendentemente da quanto risulta dalla eventuale licenza amministrativa.

In particolare, indicare:

Nel **rigo BO1**, va indicato il numero complessivo delle unità locali utilizzate per l'attività: per ciascuna di esse indicare:

vità; per ciascuna di esse indicare:
nei righi BO2, B07, B12, B17, B22, B27,
B32, B37, B42, B47, B52, B57, B62,
B67, B72, la potenza elettrica complessivamente impegnata, espressa in KW. In
caso di più contatori sommare le potenze
elettriche impegnate;
nei righi BO4, B09, B14, B19, B24, B29,

nei righi BO4, B09, B14, B19, B24, B29, B34, B39, B44, B49, B54, B59, B64, B69, B74, la superficie complessivo espressa in metri quadrati, degli spazi destinati esclusivamente all'attività, adibiti a deposito;

nei righi B05, B10, B15, B20, B25, B30, B35, B40, B45, B50, B55, B60, B65, B70, B75, la superficie complessiva espressa in metri quadrati, degli spazi destinati esclusivamente all'attività, utilizzati per esposizione.

Nel caso di uso promiscuo dell'abitazione, indicare:

nei righi 806, B11, B16, B21, B26, B31, B36, B41, B46, B51, B56, B61, B66, B71, B76, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, degli spazi adibiti ad ufficio.

#### 11. MODALITÀ DI ESPLETAMENTO DELL'ATTIVITÀ

#### **ATTENZIONE**

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da C01 a C15 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Il quadro consente di individuare la tipologia dell'attività svolta e le modalità di svolgimento della stessa.

In particolare indicare:

n'el **rigo CO1**, barrando la relativa casella, se il contribuente esercita promiscuamente attività di agente con commercio e/o concessione;

#### Tipologia aziende

 nei righi da CO2 a CO8, per ciascuna delle tipolgie individuate, il volume delle provvigioni realizzato;

#### Tipologia clientela

- nei **righi** da **CO9** a **C15**, per ciascuna delle tipologie individuate, la percentuale

# ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG61D

Studi di settore

dei clienti rappresentati, rispetto al totale dei clienti stessi

Il totale delle percentuali deve risultare pari a 100

#### 12. ELEMENTI SPECIFICI DELL'ATTIVITÀ

#### **ATTENZIONE**

Barrare la casella appositamente predi-sposta qualora per tutti i righi da DO1 a D12 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente mod ello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Nei righi che seguono indicare: nel **rigo D01**, il codice corrispondente al settore merceologico prevalente nell'esercizio dell'attività, in relazione all'ammontare complessivo delle vendite. A tal fine si con-

sulti la tabella allegata; nei **righi D02**, **D03**, **D04**, gli eventuali ulte riori codici corrispondenti ad altri settori merceologici oggetto dell'attività

Gli agenti di commercio di prodotti "vari" (cod. att. 51.19.0) devono indicare : codici relativi ai settori prevalenti, qualora sia possibile individuarli nella tabella allegata. In caso contrario i righi DO1, DO2, DO3, DO4,

non devono essere compilati; nel **rigo D05**, l'ammontare delle spese sostenute nel 1998, per utenze telefoniche e fax, inclusi i telefoni cellulari;

nel **rigo D06**, le spese per viaggi effettuati dall'agente o da suoi venditori, viaggiatori, piazzisti e subagenti, per pedaggi auto-stradali, biglietti aerei e terroviari, ecc.

nel rigo DO7, le spese sostenute dall'agente o da suoi venditori, viaggiatori, piazzisti e subagenti, per soggiorni e vitto in alberghi e ristoranti;

nel rigo DO8, l'ammontare del premio annuo dovuto per polizze di assicurazione stipulate per la copertura dei rischi connessi al furto eco

nel rigo D09, il numero dei giorni di partecipazione a fiere e mostre;

nel rigo D10, l'ammontare delle spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza di cui all'articolo 74, comma 2, del TUIR, senza tener conto, per le spese di rappre-sentanza, dei limiti di deducibilità previsti dalla disposizione, nonché quelle sostenute per la partecipazione a fiere e mostre;

nei righi D11, e D12, il numero dei venditori, viaggiatori, piazzisti (D11) e suba-genti (D12);

#### 13. BENI STRUMENTALI

#### **ATTENZIONE**

Barrare la casella appositamente predi sposta qualora per tutti i righi da EÒ1 ad E05 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

In tale quadro va indicato, per ciascuna tipologia individuata, il numero dei beni stru-mentali posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo al 31 dicembre 1998.

#### 14. ADEGUAMENTO AGLI STUDI DI SETTORE

Nel rigo W01, indicare l'ammontare dei corrispettivi dichiarati ai fini dell'adeguamento agli studi di settore (art. 10, della L. 8 maggio 1998, n. 146), qualora tale adeguamento non sia stato già indicato in dichiarazione di redditi

#### 15. ALTRE INFORMAZIONI RILEVANTI AI FINI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

In questo quadro possono essere fornite ulteriori informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

i contribuenti che non risultano congrui hanno, infatti, la facoltà di rettificare alcune componenti di costo per le quali la commissione di esperti che ha validato gli studi di settore ha proposto di introdurre dei correttivi che consentono di verificare se l'eventuale differenza tra l'ammontare dei ricavi contabilizzati e quello risultante dall'applicazione dello studio di settore derivi, in tutto o in parte, dal peso attribuito a talune variabili in misura tale da non consentire un'esatta rappresentazione della realtà economica delle imprese interessate. I contribuenti possono in tal modo segnalare alla Amministrazione finanziaria che la non congruità deriva dalla particolare rilevanza che alcuni elementi di costo hanno assunto nella determinazione dei ricavi presunti evitando, così, su tali questioni il contraddittorio con l'Amministrazione finanziaria. Nessuna segnalazione deve essere effettuata, naturalmente,

dai contribuenti che risultano congrui. In base a tali correttivi, le variabili "spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti" "valore dei beni strumentali" "collaboratori familiari e coniuge dell'azienda coniugale"e "spese sostenute per l'acquisto di carburanti" non ven gono più assunte nel valore contabile che risulta indicato nei quadridel modello di dichiara zione dei redditi, ma nel minor importo che risulta dalla applicazione dei predetti correttivi.

Nel sito Internet del Ministero delle finanze sarà reso disponibile un foglio elettronicoper agevolare i calcoli che vanno effettuati per determinare l'entità di tali riduzioni.

contribuenti che intendono avvalersi delle riduzioni in questione devono indicare:

nel rigo X01, l'ammontare totale delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti;

nel rigo X02, l'importo determinato applicando all'ammontare delle spese per il lavoro prestato dagli apprendisti, indicato al rigo XO1, la formula indicata nella tabel-

la n. 3. Il valore contabile indicato nel rigo XO2 è quello che va considerato nel calco-lo delle "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività di impresa" da riportare al codice FO8 del quadro "elementi contabili" dell'applicazione GE.RI.CO.

nel rigo X03, il valore complessivo del veicolo utilizzato nell'attività d'impresa;

 nel rigo X04,il valore di cui al rigo X03, determinato tenuto conto della riduzione pari al 20% del costo fiscalmente riconosciuto del veicolo utilizzato nell'attività di impresa (pari all'80% del costo originario fino ad un massimo di 50 milioni di lire). Il valore contabile che può essere ridotto per effetto di tale correttivo è quello che va considerato nel calcolo del "Volore dei beni strumentali" da ripor-tare al campo F07 del quadro "elementi contabili" dell'applicazione GE.RI.CO; nel **rigo X05**, barrando la relativacasella, se

il collaboratore familiare o il coniuge svolgeesclusivamente attività di segreteria nell'impresa, che non assume rilievo ai fini della promozione delle vendite effettuata dall'intermediario. Nel determinare il numero dei "collaboratori familiari e coniuge dell'azienda coniugale" da indicare al campo All del quadro "personale addetto all'attività" dell'applicazione GE.RI.CO. non considerare il collaboratore o il coniuge che svolge esclusivamente attività di segreteria nell'impresa;

nel rigo X06, l'ammontare totale delle spese sostenute per l'acquisto di carburanti impiegati nell'esercizio dell'attività;

nel rigo X07, l'ammontare delle spese di cui al rigo X06, utilizzato ai fini del calcolo del ricavo finale. Al riguardo si precisa che il valore da indicare va determinato applicando al totale delle stesse una riduzione pari al 10%.

Il valore contabile che può essere ridotto per effet to di tale correttivo è quello che va considerato nel calcolo del "Costo per la produzione di servizi" da riportare al campo FO6 del quadro "elementi contabili" dell' applicazione GE.RI.CO.

## SETTORI MERCEOLOGICI

001 Abbigliamento, uomo, donna e bambino

002 Abbigliamento per neonato, gestante

003 Abbigliamento in pelle

004 Abbigliamento sportivo 005 Abbigliamento intimo

Abiti da lavoro 006

007 Costumi da bagno

008 Camiceria

009 Maglieria uomo, donna e bambino

Calzetteria 010

01! Guanti Cappelli

012 Cravatte Foulards Sciarpe

013 Articoli vari per merceria

#### Agricoltura - Giardinaggio - Zootecnica

014 Alimenti zootecnici Additivi

015 Antiparassitari

# ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG61D

Studi di settore

0	ı	Fertilizzanti
()	lO.	reminzzani

- 017 Bulbi · Piante e fiori 018 Impianti per irrigazione
- 019 Macchine agricole
- 020 Utensileria
- 021 Accessori
- 022 Prodotti per il giardinaggio

#### Alimentari

- 023 Alimenti dietetici e integrali
- 024 Alimenti liofilizzati
- 025 Alimenti per l'infanzia
- 026 Alimenti surgelati preparati
- 027 Alimenti con olio, con aceto o in salamoia
- 028 Carni fresche, surgelate, congelate, conservate
- 029 Pesce fresco, surgelato, congelato, conservato
- 030 Carni stagionate e insaccate
- 031 Paste alimentari Riso Farine
- 032 Legumi secchi e conservati
- 033 Cereali secchi e conservati
- 034 Frutta fresca, secca e conservata
- Ortaggi 035 Conserve alimentari
- 036 Olii alimentari 037 Aceto
- 038 Estratti alimentari
- 039 Dati per brodo e gelatine 040 Funghi e tartufi
- 041 Aromi Essenze e spezie
- 042 Caffè The e prodotti per infusione
- 043 Latte e derivati
- 044 Formaggi
- 045 Uova
- 046 Prodotti da forno (non dolci)

#### Arredamento e Mobili

- 047 Mobili in genere
- 048 Mobili imbottiti
- 049 Mobili per esterno
- 050 Mobili e accessori per il bagno 051 Mobili e complementi in giunco
- Vimini Rattan
- 052 Mobili per alberghi, ristoranti, bar, negozi 053 Mobili per l'industria, ospedali,
- scuole, comunità
  054 Mobili e complementi in vetro e
- cristallo · Specchi · Cornici 055 Materassi · Cuscini · Reti
- 056 Accessori

#### Articoli Diversi

- 057 Articoli in paglia
- 058 Articoli da regalo
- 059 Articoli promozionali
- 060 Articoli per fumatori
- 061 Articoli in metallo e legno per la casa
- 062 Coltelleria Posaterie Attrezzi per la cucina
- 063 Pentole
- 064 Bomboniere
- 065 Fiori e piante artificiali

#### Attrezzature e forniture per

- 066 Alberghi
- 067 Ristoranti
- 068 Bar Caffè
- 069 Negozi
- 070 Scuole Comunità
- 071 Ospedali
- 072 Uffici

#### Bevande

- 073 Acque gassate e minerali
  074 Aperitivi · Vini aromatizzati
  075 Bevande analcoliche
- 076 Bevande superalcoliche 077 Vini
- 078 Birra
- 079 Sciroppi Succhi

#### Carta - Cancelleria - Libri

- 080 Carta per stampa, scrittura, disegno 081 Carte da parati
- 082 Carte da imballo
- 083 Carte chimiche
- 084 Cartone
- 085 Nastri adesivi autoadesivi
- 086 Articoli vari di cartotecnica 087 Articoli vari usa e getta
- 088 Articoli vari di cancelleria per scuole, per uffici
- 089 Strumenti per scrivere
- 090 Articoli ed attrezzature per il disegno
- 091 Agende Calendari Posters
- Cartoline Cartoncini
- 092 Accessori
- 093 Scatole
- 094 Buste
- 095 Libri

#### Cuoio - Calzature - Ombrelli - Pelletteria -Pellicceria

- 096 Borse
- 097 Calzature
- 098 Cuoio e pelli conciate
- 099 Pelletteria
- 100 Pellicceria
- 101 Valigeria
- 102 Ombrelli
- 103 Accessori

# Edilizia

- 104 Attrazzature varie
- 106 Cementi e materiali diversi
- 107 Prefabbricati
- 108 Ferro e travi metalliche
- 109 legname
- Impianti di condizionamento 112 Impianti di riscaldamento
- 113 Impianti igienico-sanitari
- 114 Impianti elettrici
- 115 Marmi · Graniti

- 116 Pavimenti in linoleum, gomma, legno, moquette
- Mattoni e tegole
- 118 Piscine
- 119 Rivestimenti
- 120 Cristalli e vetri 121 Serramenti e porte
- 122 Controsoffitti
- 123 Dispositivi di allarme
- 124 Prodotti laterizi ed articoli di terracotta
- 125 Materiali isolanti
- 126 Materiali per idraulica
- 127 Ascensori Scale mobili
- 128 Macchine ed accessori vari

## Elettrotecnica ed elettronica

- 129 Generatori Convertitori
- 130 Motori elettrici Trasformatori 131 Accumulatori Pile
- 132 Materiali per impianti elettrici
- 133 Apparecchi elettrotermici 134 Forni elettrici industriali
- 135 lampade ed apparecchi per illuminazione
- Apparecchi di comunicazione Radio TV TVCC Videoregistratori 137 Telecamere
- 138 Elettrodomestici
- 139 Macchine da scrivere · Calcolatrici
- 140 Computer e materiali EDP
- 141 Fotocopiatrici Telefax
- 142 Dischi Nastri magnetici
- 143 Registratori di cassa 144 Accessori
- 145 Bilance 146 Antifurti - Controllo accessi
- 147 Elettronica in genere

#### Ferramenta

- 148 Ferramenta e piccola utensileria
- 149 Serrature
- 150 Lucchetti · Catene
- 151 Coltelleria Forbici ecc
- 152 Minuteria metallica e affini 153 Utensili vari
- 154 Accessori 155 Fai da te

# Finanziari - Assicurativi

- 156 Assicurativi 157 Raccolta di risparmio privato
- 158 Erogazione di mezzi di finanziamento

# Foto ottica

- 159 Apparecchi per ottica · Oftalmia e
- optometria 160 Lenti - Occhiali - Binocoli
- Cannocchiali
- 161 Macchine fotocinematografiche 162 Pellicole fotografiche
- 163 Strumenti per astronomia
- 164 Accessori 165 Astucci Custodia

- 105 Bruciatori Caldaie

# ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG61D

Studi di settore

#### Giocattoli - Articoli per bambini

- 166 Giocattoli 167 Modellismo
- 168 Articoli didattici
- 169 Articoli veri per bambini
- 170 Accessori

#### Legno e Bricolage

- 171 Legname da costruzione
- 172 Legno Compenso Tranciato Laminato ecc.
- 173 Carpenteria e falegnameria
- 174 Imballaggio175 Articoli vari per l'industria della calzatura
- 176 Articoli vari per fumatori 177 Fai da te
- 178 Accessori

#### Macchine e attrezzature per l'industria

- 179 Macchine per l'industria meccanica
- 180 Macchine per l'industria tessile 181 Macchine per l'industria alimentare
- 182 Macchine per l'industria enologica 183 Macchine per lavorazione carta e cartone
- 184 Macchine per lavorazione maglieria e calzetteria
- 185 Macchine per lavorazione pelli, cuoio, pellicceria
- 186 Macchine per lavorazione legno
- 187 Macchine per lavorazione marmo, granito
- 188 Macchine per lavorazione gomma e plastica
- 189 Macchine per lavorazione vetro e cristallo
- 190 Macchine per calzaturificio
- 191 Macchine per panificazione e pasticceria
- 192 Macchine per gelati
- 193 Macchine da cucire e loro accessori
- 194 Macchine da stampa
- 195 Macchine da imballo
- 196 Impianti per lavanderie e stirerie
  197 Impianti per magazzino
  198 Impianti frigoriferi

- 199 Impianti di trasporto industriali

- 200 Forni 201 Affrancatrici 202 Cellofanatrici 203 Motori
- 204 Carrelli elevatori
- 205 Apparecchi di misura e controllo
- 206 Presse, pompe e compressori 207 Strumenti di precisione
- 208 Utensili
- 209 Accessori

## Materie plastiche e Gomma

- 210 Pneumatici
- 211 Cinghie e nastri
- 212 Lastre Laminati Film
- 213 Tubi e profilati
- 214 Manufatti
- 215 Materie prime e semilavorate
- 216 Nastri adesivi

- 217 Buste Shopper ecc. 218 Ondulati plastici
- 219 Resine espanse
- 220 Accessori
- 221 Oggettistica varia
- 222 Contenitori

# Metallurgia Siderurgia

- 223 Prodotti siderurgici
- 224 Prodotti metallurgici
- 225 Metalli e leghe non ferrose
- 226 lamiere
- 227 Rubinetterie ed accessori vari per tubazioni
- 228 Fili Corde Reti metalliche
- 229 Materie prime e minerari
- 230 Accessori

# Mezzi di trasporto

- 231 Autoveicoli
- 232 Autoveicoli industriali e rimorchi
- 233 Biciclette
- 234 Ciclomotori motociclette
- 235 Accessori
- 236 Imbarcazioni a vela e motore
- 237 Accessori per imbarcazioni a vela e
- 238 Motori
- 239 Roulottes Campers ed accessori 240 Batterie
- 241 Ricambi elettrici
- 242 Ricambi meccanici
- Ricambi carrozzerieAttrezzature e forniture per garage
- 245 Autoradio

# Oreficeria · Argenteria · Orologeria

- 246 Orologi da polso
- 247 Orologi per arredamento
- 248 Pietre preziose Perle 249 Gioielli
- 250 Argenteria 251 Accessori
- 252 Astucci

#### Porcellana - Ceramica · Vetro

- 253 Per uso casalingo
- 254 Per uso elettrico 255 Per arredamento
- 256 Articoli di vetro per laboratori257 Articoli di vetro per uso alimentare,
- farmac. e profum. 258 Vetri. piatti, vetrate 259 Contenitori
- 260 Accessori

# Prodotti chimici

- 261 Prodotti chimici
- 262 Gas compressi e liquefatti
- 263 Anticrittogamici Insetticidi Prodotti
- protettivi 264 Olii essenziali balsamici e oleoresina
- 265 Coloranti Vernici e smalti
- 266 Inchiostri
- 267 Detersivi Candeggianti Combustibili

- 268 Cere Candele269 Colle e sigillanti270 Olii industriali

- 271 Materie plastiche
- 272 Disincrostanti

#### Prodotti farmaceutici - Erboristeria

- 273 Specialità farmaceutiche e prodotti da banco
- 274 Prodotti diagnostici
- 275 Prodotti veterinari
- 276 Prodotti per erboristeria277 Prodotti omeopatici

- 278 Apparecchi fisioelettromedicali 279 Articoli per medici, dentisti, veterina:
- 280 Articoli sanitari
- 281 Accessori

# Prodotti dolciari

- 282 Prodotti da forno
- 283 Estratti per dolci, budini, creme 284 Cioccolato · Caramelle ecc.
- 285 Gelati e preparati per
- 286 Prodotti per pasticceria 287 Dolciumi in genere
- 288 Prodotti dolci surgelati 289 Pasticceria

## Profumeria

- 290 Articoli vari
- 291 Biglietteria 292 Cosmesi
- 293 Prodotti di bellezza e igienici
- 294 Profumi
- 295 Accessori

# Pubblicità

- 296 Editoriale 297 Radio TV
- 298 Cinema
- 299 Esterna
- 300 Fiere e mostre 301 Oggettistica

# Sport e tempo libero

- 302 Abbigliamento 303 Caccia e pesca 304 Campeggio
- 305 Nautica 306 Sci e sport invernali 307 Sport vari 308 Accessori

# Tessili

- 309 Biancheria
- 310 Biancheria per la casa 311 Biancheria per alberghi, comunità,
- ecc.
- 312 Coperte Trapunte · Piumini
- 313 Fibre tessili e filati 314 Tappeti · Arazzi · Moquettes
- 315 Tendaggi

6

# ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG61D

Studi di settore

- 316 Tessuti in genere
- 317 Tessuti per l'arredamento 318 Tessuti plastici · Cuoio artificiale
- 319 Accessori

#### Varie

- 320 Distributori automatici
- 321 Mobili antichi e antichità
- 322 Articoli ed arredi sacri
- 323 Impianti trattamento acque
- 324 Gruppo elettrogeni e motori diesel
- 325 Strumenti per controllo dei processi industriali
- 326 Strumenti di laboratorio 327 Strumenti musicali
- 328 Numismatica e filatelia

#### TABELLA 1 - Elementi contabili

- FOI Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale
- FO2 Esistenze iniziali relative a opere, forniture e servizi di durata ultrannuale
- FO3 Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavora ti e ai servizi non di durata ultrannuale
- FO4 Rimanenze finali relative a opere, forniture e servizi di durata ultrannuale
- FO5 Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci
- FO6 Costo per la produzione di servizi FO7 Valore dei beni strumentali
- ${\sf FO8}\cdot{\sf Spese}\ {\sf per}\ {\sf lavoro}\ {\sf dipendente}\ {\sf e}\ {\sf per}\ {\sf altre}\ {\sf prestazioni}\ {\sf diverse}\ {\sf da}\ {\sf lavoro}\ {\sf dipendente}\ {\sf afferenti}$ l'attività dell'impresa
- F09 Spese per acquisti di servizi F10 Ricavi di cui alle lettere a) e b) dell'art. 53 del TUIR
- F11 Altri proventi considerati ricavi esclusi quelli di cui all'art.53, comma 1, lettere c) e d) del TUIR

# ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG61D

Studi di settore

GERICO	Persone	e fisiche	Società di persoi	ne ed equiparate	Società di capitali, enti commerciali ed equiparati	Enti non commerciali ed equiparati		
elementi contabili	quadro RG	quadro RF	quadro RA	quadro RB	quadro RB	quadro RA	quadro RD	
FOI	RG11, campo 2	RF59, campo 2	RA62	RB11, campo 2	RB76	RA60	RD12, campo 2	
F02	RG12, campo 2	RF60, campo 2	RA63	RB12	RB <i>77</i>	RA61	RD13	
F03	RG7, campo 2	RF57, campo 2	RA60	RB7, campo 2	RB74	RA58	RD8, campo 2	
FO4	RG8, campo 2	RF58, campo 2	RA61	RB8	RB75	RA59	RD9	
F05	RG13	RF61	RA64	RB13	RB78	RA62	RD14	
F06	RG14	RF62	RA65	RB14	RB79	RA63	RD15	
F07	RG1, colonna 1	RF70, colonna 1	RA73, colonna 1	RB1, colonno i	RB87, colonna i	RA71, colonna 1	RD1, colonna!	
FO8	RG15	RF63	RA66	RB15	RB8O	RA64	RD16	
F09	RG21	RF69	RA72	RB21	RB86	RA70	RD22	
F10	RG 2, campo 3	RF55, campo 2	RA58	RB2, campo 3	RB72	RA56	RD2, campo 3	
FII	RG3, campo 2 campo 1	RF56, campo 2 - campo 1	RA59 - campo interno	RB3, campo 2 campo 1	RB73 compo interno	RA57 - campo interno	RD3, campo 2 campo 1	

# TABELLA 3 - Apprendisti

La formula di riduzione del peso degli apprendisti è la seguente:

% app = 30% x (TriTot  $\cdot$  Tri1)/TriTot + (TriTot  $\cdot$  Tri12)/TriTot)/2

TriTot

è pari al numero di trimestri della durata

è pari al numero ai intriesiri uena curaci-del contratto di apprendistato; è pari al numero di trimestri di apprendi-stato complessivamente effettuati alla data del <sup>1</sup> gennaio 1998 (Tri 1 vale zero in caso di inizio del contratto di apprendi-Tril stato nel corso dell'anno 1998);

Tril2 è pari al numero di trimestri di apprendi-stato compessivamente effettuati alla data del 31 dicembre 1998 (Tri 12 sarà pari a TriTot in caso di fine del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 1998).

# ESEMPIO 1

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 1 anno e mezzo iniziato in data 1/12/97 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a ι 20,000 000

Tri Tot 6 trimestri O trimestri

Tri 1 O trimestri
Tri 12 4 trimestri

% app = 
$$30\% \times \frac{\left[\frac{(6 \cdot 0)}{6} + \frac{(6 \cdot 4)}{6}\right]}{2} = 20\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 16.000.000.

#### **ESEMPIO 2**

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 3 anni e mezzo iniziato in data 1/8/96 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20 000.000

TriTot 14 trimestri

$$\begin{array}{rrr}
\text{Tri 1} & 5 \text{ trimestri} \\
\text{Tri 12} & 9 \text{ trimestri}
\end{array}$$

$$\begin{array}{rrr}
\text{4 app} &= 30\% \times \frac{\{14 + 5\}}{14} + \frac{\{14 + 9\}}{14} \\
\text{3 app} &= 15\%
\end{array}$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 17.000.000

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 5 anni iniziato in data 1/5/98 a cui corrisponde la spesa per lavaro dipendente pari a 1 20.000.000:

% app = 
$$30\% \times \frac{\left(\frac{20 \cdot 0}{20} + \frac{(20 \cdot 2)}{20}\right)}{2} = 28,5\%$$

la spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a 1. 14.300.000.

La formula riduce il peso dell'apprendista nella stima del ricavo in modo decrescente rispetto al periodo di apprendistato complessivamente effettuato

Minore è il periodo di apprendistato effettuato, maggiore sarà la percentuale di sconto.

#### **DURATA DEL CONTRATTO DI APPRENDISTATO: 6 TRIMESTRI**

Tri 12 è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/98	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 1/1/98	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/98	% di riduzione del peso degli apprendisti nella stima del ricavo
(Tri 1	2 sarà pari a TriTot in caso di fine del contr	otto di apprendistato nel corso dell'anno 199	8)
01/12/1998	0	0	30,0%
01/10/1998	0	1	27,5%
01/06/1998	0	2	25,0%
01/04/1998	0	3	22,5%
01/01/1998	0	4	20,0%
01/10/1997	1	5	15,0%
01/06/1997	2	6	10,0%
01/04/1997	3	6	7,5%
01/01/1997	4	6	5,0%
01/10/1996	5	6	2,5%

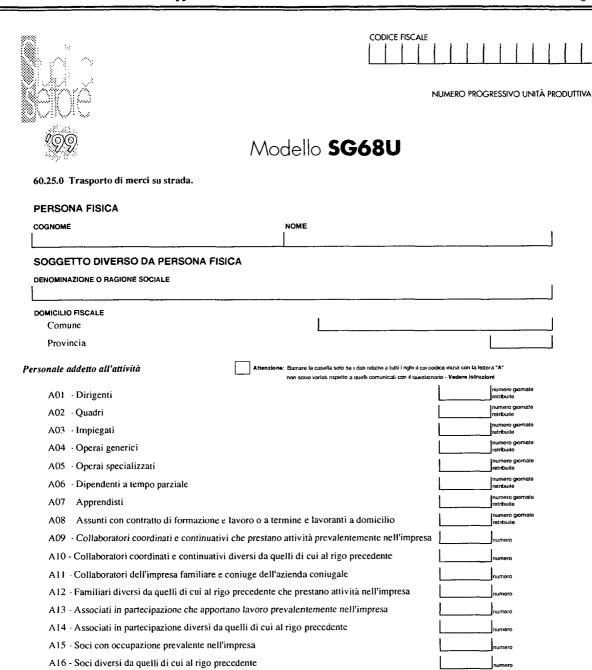
	Riservato alla Banca o alle Poste italiane Spa N. Protocollo L
	DENOMINAZIONE, RAGIONE SOCIALE owero COGNOME E NOME
(9.9)	CODICE FISCALE
ASSEVERAZIONE  Riservato al C.A.F. o al professionista (art. 35 del D.L.G.S. 9 luglio 1997 n. 241 e successive modificazioni)	Codice fiscale del responsabile del C.A.F. o del professionista  Firma del responsabile del C.A.F. o del professionista

**SG68U** 

60.25.0 Trasporto di merci su strada.

Modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore da allegare alla dichiarazione dei redditi modello UNICO 99

PERIODO D'IMPOSTA 1998



A17 - Amministratori non soci

		Æ	CODICE FISCALE	NUMERO PROC	GRES
***	490		Modello <b>SG68U</b>		
Strui	tture te	rritoriali	Attenzione: Barrare la casella solo se i dati relativi a tutti i righi il cui c non sono variati rispetto a quelli comunicati con il questio		
			B00 - Numero complessivo strutture territoriali		J
1)					
	B01	Provincia		L	]
	B02	Locali destinati a uffici		L	Mq
	B03	Magazzini		<u></u>	Ма
	B04	Aree scoperte		<u> </u>	Mq
	B05	Rimesse		<u></u>	Mq
	B06	Locali destinati alla manutenzione			Ма
	B07	Locali altri servizi			Mq
2)					
	B08	Provincia			]
	B09	Locali destinati a uffici			Ма
	B10	Magazzíni			МФ
	BH	Aree scoperte		L	Мq
	B12	Rimesse			Μq
	B13	Locali destinati alla manutenzione		L	Mq
	B14	Locali altri servizi			Mq
3)					
	B15	Provincia		1 1	
	B16	Locali destinati a uffici			Mq
	Bi7	Magazzini			Mq
	B18	Aree scoperte		L	Мф
	B19	Rimesse			Mq
	B20	Locali destinati alla manutenzione			Mq
	B21	Locali altri servizi			Mq
4)					
•	B22	Provincia			
	B23	Locali destinati a uffici			Mq
	B24	Magazzini			Mq
	B25	Aree scoperte			Mq
	B26	Rimesse			Mg

B27 Locali destinati alla manutenzione

B28 Locali altri servizi



CODICE FIS	CALE										
	ш.				Ь.						 _
										1	
	N	JMERO	PROGI	ressin	οι	INITÀ	· PRC	DDUI	TIVA	. L_	

# Modello SG68U

# Strutture territoriali (segue)

5)				
	B29	Provincia		
	B30	Locali destinati a uffici	L	ρŅ
	B31	Magazzini		ξq
	B32	Aree scopene	N	Αq
	B33	Rimesse		Αq
	B34	Locali destinati alla manutenzione	N	Λq
	B35	Locali altri servizi		łq
6)				
ŕ	B36	Provincia	1 1	
	B37	Locali destinati a uffici	1	ſq
	B38	Magazzini	LN	Αq
	B39	Aree scoperte	LIN	kq
	B40	Rimesse	LIN	ρŅ
	B41	Locali destinati alla manutenzione		Яq
	B42	Locali altri servizi		åq
7)				
	B43	Provincia		
	B44	Locali destinati a uffici	h	Αq
	B45	Magazzini	N	łφ
	B46	Aree scoperte		ŧφ
	B47	Rimesse	[] <sub>N</sub>	Αq
	B48	Locali destinati alla manutenzione	N	ρħ
	B49	Locali altri servizi	L	łq
8)				
	B50	Provincia	LJ	
	B51	Locali destinati a uffici	lIN	Λq
	B52	Magazzini		Αq
	B53	Aree scoperte		19
	B54	Rimesse		Αq
	B55	Locali destinați alla manutenzione		έq
	B56	Locali altri servizi		Acı

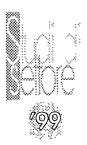


COD	ICE I	FISC	ALE												
·														Щ.	
														1	
				NUM	ERO	PRO	GRE	SSIV	O Uì	ÁTIV	PROI	DUTT	VA		

# Modello SG68U

# Strutture territoriali (segue)

9)				
	B57	Provincia	L	
	B58	Locali destinati a uffici		Ма
	B59	Magazzini	L	Ма
	B60	Aree scoperte		Ма
	B61	Rimesse		Ма
	B62	Locali destinati alla manutenzione	<u> </u>	Ма
	B63	Locali altri servizi		Ма
10)				
,	B64	Provincia	1	1
	B65	Locali destinati a uffici		   <sub>Ма</sub>
	B66	Magazzini		м <sub>а</sub>
	B67	Aree scoperte		  Mg
	B68	Rimesse		Mg
	B69	Locali destinati alla manutenzione		  Mg
	B70	Locali altri servizi		  Mq
11)				_
,	B71	Provincia	1	ı
	B72	Locali destinati a uffici	, —	_     Mq
	B73	Magazzini		_  Mg
	B74	Aree scoperte		, Ма
	B75	Rimesse		  ма
	B76	Locali destinati alla manutenzione		ма
	B77	Locali altri servizi		Ma
12)				<b>_</b> .
12)	B78	Provincia		ı
	B79	Locali destinati a uffici		_  
	B80	Magazzini	<u> </u>	_]Mq 
	B81	-	<u> </u>	_]Mq
	B82	Aree scopene Rimesse	<u> </u>	_]ма 1
	B83	Locali destinati alla manutenzione	L	_]Mq
	B84	Locali altri servizi	<u> </u>	_]ма І
	D04	LUCAN AIRT SCIVIZI	1	Mq



CODIC	E FISC	ALE													
		1	l		1	1					l			Ì	١
L		l	I		L	Ь—	ł	L	Ь_	L	L			Щ	j
															l
			. # ** *	FD0		Chr	CIVI	A 1 1h	LICT À		N ITT	1/4	ı	1	1

# Modello SG68U

# Strutture territoriali (segue)

13)				
	B85	Provincia	L	
	B86	Locali destinati a uffici		Mc
	B87	Magazzini		Mc
	B88	Aree scoperte		м
	B89	Rimesse		Mc
	B90	Locali destinati alla manutenzione		м
	B91	Locali altri servizi		Mc
14)				
17,	B92	Provincia	1	ļ
	B93	Locali destinati a uffici		ј   <sub>Ме</sub>
	B94	Magazzini		J Mc
	B95	Aree scoperte	1	<sub>Ме</sub>
	B96	Rimesse		ļ <sub>M</sub>
	B97	Locali destinati alla manutenzione		M
	B98	Locali altri servizi		М
15)				
,	B99	Provincia	1	i
	B100	Locali destinati a uffici	<del></del>	J Ma
	B101	Magazzini		M
		Aree scoperte		<u>,</u> М
		Rimesse		l <sub>M</sub>
		Locali destinati alla manutenzione		  M
	B105	Locali altri servizi		ر مدا

<b>l</b> eoé	CODICE FISCALE  NUMERO PROGRESSIVO UNITÀ PRO
499	Modello <b>SG68U</b>
Elementi specifici dell'attività	Attenzione: Barrare la casella solo se i dati relativi a tutti i righi il cui codice inizia con la lettera "O" non sono variati rispetto a quelli comunicati con il questionario - Vedere Istruzioni
Committenza	
D01 · Nord D02 - Centro	
D03 ·· Sud	
D04 Isole	*
D05 - U.E.	
D06 - Extra U.E.	
	TOT = 100 %
Tipologia utenza:	
Pubblica	
D07 - Pubblica amministrazione	%
D08 - Enti pubblici	•
Privata	
D09 - Privati	*
D10 - Imprese	•
D11 Spedizionieri o altri vettori	*
	TOT = 100 %
Attività di autotrasporto	
D12 - Solo nazionale	barrare casella
D13 - Solo internazionale - U.E.	4
D14 Solo internazionale Extra U.E.	
	TOT = 100 %
D15 - Mista - U.E.	•
D16 - Mista - Extra U.E.	
D17 Mista Nazionale	4
	TOT = 100 %
Autisti	

D18 - Numero di giornate retribuite
D19 - Distanza percorsa durante l'anno



D43 - Costi sostenuti per subvezione

CODIC	E FISC	ALE													
						1	1				ĺ	ĺ			
<u> </u>			_			۰							ш-		
													1	1	
			NU	MERC	) PRO	C)GR	ESSI	VO L	JNITA	\ PRC	DOUT	TIVA	L.,	_1_	

.000

# Modello SG68U

# Elementi specifici dell'attività (segue) Specializzazione di trasporto D20 - Carico completo D21 - Raccolta e/o distribuzione D22 Trasporti eccezionali D23 Trasporti combinati D24 - Trazionismo D25 Traslochi D26 - Altro TOT = 100 % Merci prevalentemente trasportate D27 Agricoli D28 · Alimentari D29 - Combustibili D30 - Prodotti metallurgici D31 - Materiali da costruzione D32 - Chimici D33 - Manufatti D34 - Collettame D35 - Masserizie D36 - Per container Costi specifici D37 Manutenzione D38 - Carburanti e lubrificanti .000 D39 - RCA e assicurazione merce \_.000 D40 - Autostrade \_.000 D41 Materiale per l'imballaggio .000 D42 - Smontaggio e rimontaggio della mobilia / Imballaggio e disimballaggio .000

	joé			CODIC	E FISCALE NUMERO	) PROGRESSIVO UN	IITÀ PRODUTTIVA
	499	٨	Nodello	SG68L	j		
Beni	strumentali	At			ti i righi il cui codice inizia co i con il questionario - <b>Vede</b> ri		
	Veicoli:						
	Veicoli isolati	numero complessivo	di cui cassonì	di cui trigo	di cui cisterne	di cui pianali	
	Fino a 6 tonnellate	E01	E02	E03	E04	E05	
	Da 6,1 a 11,5 tonnellate	E06	E07	E08	E09	E10	
	Oltre 11,5 tonnellate	EII	E12	E13	E14	E15	
	Complessi di veicoli						
	Autotreni	E16	E17	E18	E19	E20	
	Autoarticolati	E21	E22	E23	E24	E25	
	Veicoli rimorchiati oltre quelli costituenti il complesso						
	Rimorchi	E26	E27	E28	E29	E30	
	Semirimorchi	E31	E32	E33	E34	E35	
	Trattori isolati	E36					
	Altri beni strumentali						
	Gru	E37					
	Muletti	E38					
Adeg	uamento agli Studi di Settore						
	W01 · Corrispettivi dichiarati per agli Studi di Settore	adeguamento		L		.000	
Altri	informazioni rilevanti ai fini dell'	applicazione degli :	Studi di Settore				
	X01 Spese per le prestazioni di	lavoro degli appren	disti	L		.000	
	X02 - Ammontare delle spese di d	cui al rigo X01 utili:	zzate ai fini del c	alcolo		.000	
	X03 - Ammontare complessivo de	el valore degli autov	veicoli	L		.000	
	X04 - Ammontare del valore di ci	ui al rigo X03 utiliz	zato ai fini del ca	lcolo		000	
	X05 - Collaboratore familiare che	svolge esclusivame	ente attività di se	greteria		barrare la casell	a
	X06 - Attività esclusiva di raccolt con mezzo di portata fino a		nale a corto raggi	o effettuata		barrare la casell	a
	X07 - Ammontare complessivo de		nti e lubrificanti			000	
	X08 Ammontare del valore di c	ui al rigo X07 utiliz	zato ai fini del ca	ilcolo		.000	
	DATA		FIRMA				

# ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG68U

Studi di settore

# 1. GENERALITÀ

Il presente modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore SG68U va compilato con riferimento al periodo d'imposta 1998 e si compone dei seguenti quadri:

• frontespizio;

- personale addetto all'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "A");
- strutture territoriali (i cui righi sono identificati dalla lettera "B");
- elementi specifici dell'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "D");
- beni strumentali (i cui righi sono identificati dalla lettera "E");
- adeguamento agli studi di settore (il cui rigo è identificato dalla lettera "W");
- altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore (i cui righi sono identificati dalla lettera "X").

#### ATTENZIONE

Il presente modello va allegato alla dichiarazione dei redditi modello Unico 99 che viene presentato ad una banca convenzionata o ad un ufficio postale utilizzando moduli continui o composti di fogli singoli preceduti dalla copertina e spillati tra loro. Nonostante quanto precisato sulla busta è necessario spillare i singoli fogli che compongono il predetto modello. Si precisa che non devono, invece, essere spillati gli altri quadri che compongono la dichiarazione. I soggetti abilitati all'invio telematico delle dichiarazioni fiscali possono inviare i dati contenuti nel presente modello anche oltre il termine ordinario di presentazione della dichiarazione dei redditi e fino al 30 novembre 1999.

L'invio telematico dei dati contenuti nel presente modello deve essere effettuato dal medesimo utente del Servizio telematico che ha trasmesso i dati contenuti nella dichiarazione dei redditi alla quale il predetto modello si riferisce.

I predetti utenti devono rilasciare al contribuente copia conforme a quella da presentare alla banca o all'ufficio

Si ricorda che i soggetti tenuti alla compilazione del presente modello devono barrare in dichiarazione dei redditi la casella "Studi di settore" collocata nello spazio riservato alla firma della dichiarazione.

## 2. SOGGETTI OBBLIGATI

Il presente modello può essere utilizzato esclusivamente dai soggetti che svolgono come attività prevalente quella di:

60.25.0 · Trasporto di merci su strada.

Per attività prevalente si intende l'attività dalla quale è derivato il maggiore ammontare dei ricavi conseguiti nel 1998.

I soggetti che determinano il reddito con criteri "forfetari" ancorché sia precluso nei loro confronti l'accertamento in base agli studi di settore, sono tenuti alla presentazione del presente modello. I dati comunicati saranno utilizzati per valutare se le caratteristiche strutturali dell'impresa sono coerenti con i ricavi di-

In presenza delle cause di esclusione e delle cause di inapplicabilità elencate nei successivi paragrafi non è invece necessario compi lare ed inviare il presente modello (ad eslusione dell'ipotesi disoggetti "forfetari").

#### 3. CAUSE DI ESCLUSIONE DALLA APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Sono esclusi dalla applicazione degli studi di settore i contribuenti che:

hanno dichiarato ricavi di cui all'articolo 53, comma 1, esclusi quelli di cui alla lett. c), del TUIR, di ammontare superiore ai 10 miliardi di lire;

hanno un periodo di imposta di durata diversa da 12 mesi, indipendentemente dalla circostanza che tale arco temporale sia o meno a cavallo di due esercizi;

hanno iniziato o cessato l'attività nel corso del periodo d'imposta. Si ricorda che il periodo che precede l'inizio della liquidazio ne è considerato periodo di cessazione dell'attività:

determinano il reddito con criteri "forfetari" non si trovano in un periodo di normale svolgimento dell'attività;

sono incaricati alle vendite a domicilio: si avvalgono del regime fiscale sostitutivo previsto dal decreto legislativo 10 giugno 1994, n. 357, convertito con modificadalla legge 8 agosto 1994, n. 489.

Si considerano periodi di non normale svolgimento dell'attività:

a) i periodi nei quali l'impresa è in liquidazione ordinaria, ovvero liquidazione coatta amministrativa o fallimentare;

b) i periodi nei quali l'impresa non ha ancora iniziato l'attività produttiva prevista dall'oggetto sociale, ad esempio perché:

la costruzione dell'impianto da utilizzare per lo svolgimento dell'attività si è protratta oltre il primo periodo d'impo sta, per cause non dipendenti dalla volontà dell'imprenditore;

non sono state rilasciate le autorizzazio ni amministrative necessarie per lo svolgimento dell'attività, a condizione che le stesse siano state tempestivamente ri-

viene svolta esclusivamente un'attività di ricerca propedeutica allo svolgimento di altra attività produttiva di beni e servizi, sempreché l'attività di ricerca non consenta di per sé la produzione di beni e servizi e quindi la realizzazione di proventi:

c) il periodo in cui si è verificata l'interruzione dell'attività per tutto l'anno a causa della ristrutturazione dei locali. In questa ipotesi è però necessario che la ristrutturazione riquardi tutti i locali in cui viene esercitata ľattività;

d) il periodo in cui l'imprenditore individuale o la società hanno affittato l'unica azienda;

e) il periodo in cui il contribuente ha sospeso l'attività ai fini amministrativi dandone comunicazione alla Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura.

#### 4. CAUSE DI INAPPLICABILITÀ DEGLI STUDI **DI SETTORE**

l'articolo 2 di ciascuno dei tre decreti mini-steriali del 30 marzo 1999 di approvazione degli studi di settore relativi ad attività economiche svolte, rispettivamente, nel settore delle manifatture, dei servizi e del commercio, individua le cause al verificarsi delle quali gli studi di settore divengono inapplicabili anche nei confronti dei contribuenti che esercitano una delle attività per le quali gli studi stessi sono stati elaborati.

In base a tale disposizione, gli studi di settore approvati con i predetti decreti non si ap-

- nel caso in cui l'esercizio dell'attività d'impresa nei settori delle manifatture, dei servizi e del commercio è svolto, rispettivamente, attraverso l'utilizzo di più punti di produzione e di vendita in locali non contigui a quelli di produzione, di più punti di produzione ovvero di più punti di vendita;
- nel caso di esercizio di due o più attività d'impresa, non rientranti nel medesimo studio di settore, se l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti (non rientranti tra quelle prese in considerazione dallo studio di settore) supera il 20 per cento dell'ammontare totale dei ricavi dichiarati;
- nei confronti di società cooperative, società consortili e consorzi che operano esclusivamente a favore delle imprese socie o associate;
- 4. nei confronti delle società cooperative costituite da utenti non imprenditori che operano esclusivamente a favore degli utenti

Con riferimento alle cause di inapplicabilità di cui ai punti 1 e 2, si precisa che, qualora sia stata tenuta separata contabilizzazione per ciascun punto di produzione e/o di vendita ovvero per ciascuna attività esercitata, di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, questi ultimi risultano applicabili

Per quanto riguarda la causa di inapplicabilità di cui al punto 1, nelle istruzioni per la compilazione della dichiarazione dei redditi è stato chiarito che si verifica l'esercizio dell'attività di produzione o di vendita in più pynti qualora questi ultimi siano diversi, ad esempio, da locali o spazi adibiti a deposito, a

magazzino, uffici.

I citati decreti ministeriali stabiliscono che la causa di inapplicabilità in commento non s verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica dell'attività esercitata. È il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai seguenti co dici: SG39U; SG50U; SG61A; SG61B;

# ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG68U

Studi di settore

SG61C; SG61D; SG68U; SG70U; SM03A; SM03B; SM03C· SM03D.

Per quanto concerne la causa di inopplicabilità individuata al punto 2, si precisa che essa si verifica nei casi in cui il contribuente eserciti, oltre all'attività prevalente in termini di ricavi realizzati, una o più altre attività non prevalenti non rientranti tra quelle per le quali è stato approvato il medesimo studio di settore, qualora l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti superi il 20 per cento dei ricavi complessivamente dichiarati.

#### 5. MODALITÀ DI COMPILAZIONE

Per l'applicazione degli studi di settore si tie ne conto di variabili di natura contabile ed extra contabile. La individuazione di tali variabili è contenuta nei decreti di approvazione dei singoli studi di settore. Le variabili di tipo contabile sono sostanzialmente analoghe a quelle previste per l'applicazione dei parametri le istruzioni per la determinazione del loro valore sono contenute in quelle relative alla compilazione dei quadri dei modelli di dichiarazione concernenti la determinazione del reddito di impresa. Nella tabella n. 1, so no indicati i dati contabili rilevanti ai fini della applicazione dello studio di settore ed il campo del prodotto informatico GE.RI.CO. (da utilizzare per l'applicazione degli studi di settore) nel quale vanno riportati; nella **tabella n. 2**, righi dei modelli di dichiarazione contenenti i predetti elementi contabili. Nelle istruzioni per la compilazione del presente modello è definito il valore da attribuire alle variabili di carattere extracontabile, in analogia a quanto previsto nei questionari già inviati ai contribuenti, fatte salve alcune precisazioni che si è ritenuto utile fornire sulla base delle valutazioni emerse in sede di ela borazione e validazione dei singoli studi.

I dati richiesti in percentuale possono essere forniti con una approssimazione tale da non inficiare la sostanziale attendibilità dell'informazione richiesta. Eventuali errate indicazioni assumeranno rilievo solo se tali da rendere palesemente non significativo il dato preso in considerazione ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

Non vanno mai indicati importi con i decimali, neanche per i dati percentuali.

#### **ATTENZIONE**

Il contribuente, qualora risulti per lui più agevole, ha facoltà di non compilare i righi relativi ai dati che non sono variati rispetto a quanto precedentemente comunicato all'Amministrazione finanziaria con il Questionario inviato nell'anno 1997. Nel caso di conferma di tutti i dati relativi ad un singolo quadro che compone il modello, va barrata la casella appositamente predisposta. Se nell'ambito di un quadro è variato anche un solo dato, la predetta casella non deve essere barrata. Il contribuente in tal caso può anche limitarsi ad indicare i soli dati che risultano variati. Nel caso in cui il rigo relativo ad una variabile indicata nel Questiona-

rio inviato nel 1997 non deve essere compilato, in corrispondenza di tale rigo va indicato il valore "0" (ad esempio, se al rigo A1 "Dirigenti" era stato riportato un numero di giornate retribuite pari a 312 e nell'esercizio 1998 tale dato è inesistente in quanto l'azienda non ha occupato dirigenti, in sede di compilazione del modello nel rigo A01, andrà indicato "0"). Tale indicazione non deve essere obbligatoriamente fornita se nel Questionario inviato nel 1997, non sia stato indicato alcun valore.

#### 6. RISULTATI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Inserendo : valori delle variabili contabili ed extra contabili nel prodotto software reso gratuitamente disponibile dall'Amministrazione inanziaria è possibile verificare la posizione del contribuente. L'applicazione GE.R.CO. è prelevabile dal sita INTERNET del Ministero delle finanze e dal Servizio telematico (per gli utenti del predetto Servizio). Per conoscere l'ammontare dei ricavi presunti sulla base degli studi di settore contribuenti possono anche rivolgersi agli uffici delle entrate e delle imposte dirette, ai quali dovranno presentare il presente modello debitamente compilato e comunicare dati contabili indicati nelle tabelle 1 e 2.

L'applicazione denominata GE.RI.CO fornisce indicazioni in ordine:

alla congruità dei ricavi dichiarati,

alla coerenza dei principali indicatori economici (ad esempio la produttività per addetto, la rotazione del magazzino) che caratterizzano l'attività svolta dal contribuente, rispetto ai valori minimi e massimi assumibili con riferimento a comportamenti normali degli operatori del settore che svolgono l'attività con analoghe caratteristiche.

#### 7. ASSEVERAZIONE DEI DATI PRESI A BASE PER L'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE E VISTO DI CONFORMITÀ

In base all'articolo 35 del decreto legislativo 9 lualio 1997 n. 241. così come introdotto dall'articolo 1, comma 1, del decreto legi-slativo 28 dicembre 1998, n. 490, responsabili dell'assistenza fiscale dei centri costituiti dai soggetti di cui all'articolo 32, comma 1, lettere a), b) e c) (CAF imprese) ed soggetti abilitabili alla trasmissione telematica delle dichiarazioni indicati alle lettere a) e b) del comma 3, dell'articolo 3, del Decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322. (professionisti abilitabili) possono rilasciare, su richiesta dei contribuenti, l'asseverazione prevista nel comma 1 lett. b), dello stesso articolo. A tal fine, i predetti sogget ti devono verificare che gli elementi contabili ed extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria nei modelli di dichiarazione e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore corrispondano a quelli risultanti dal-le scritture contabili e da altra idonea documentazione. A tal fine dovrà, ad esempio, essere accertato:

che il costo del venduto comunicato ai fini dell'applicazione degli studi di settore risulti effettivamente uguale alla differenza tra le esistenze iniziali più gli acquisti dell'esercizio e le rimanenze finali così come risultanti dalla contabilità, senza necessità di effettuare, a tal fine, accertamenti in ordine alla reale consistenza delle giacenze fisicamente esistenti in magazzino;

che i dati relativi ai beni strumentali diversi dagli immobili, di cui si è tenuto conto nell'applicazione degli studi di settore trovino corrispondenza con quanto annotato nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari o, per soggetti in regime di contabilità semplificato, nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA.

che altre spese indicate nelle dichiarazioni e rilevanti ai fini degli studi, corrispondano effettivamente ai relativi importi annotati nelle scritture contabili

L'asseverazione non deve essere effettuata relativamente ai dati:

- a) per quali è necessario esaminare l'intera documentazione contabile o gran parte di essa come nel caso della rilevazione dei fatti la cui rappresentazione è richiesta attraverso l'indicazione di dati espressi in forma percentuale;
- b) che implicano valutazioni non rilevabili documentalmente e che, come tali, non possono che essere effettuate dal contribuente;
   c) relativi alle strutture territoriali.

Si fa presente, infine, che nell'emanando regolamento di attuazione delle disposizioni contenute nel copo V del decreto legislativo n. 241 del 1997 è previsto che il rilascio del visto di conformità di cui all'articolo 35, comma 1. lett. a), dello stesso decreto implica, tra l'altro, l'attestazione della congruità dell'ammontare dei ricavi o dei compensi dichiarati a quelli determinabili sulla base degli studi di settore, ove applicabili, ovvero l'attestazione di cause che giustificano l'eventuale scostamento.

#### 8. FRONTESPIZIO

Nel presente modello vanno indicati: in alto a destra il codice fiscale e il numero progressivo dell'unità produttiva, cognome e nome in caso di persona fisica ovvero la denominazione o la ragione sociale in caso di soggetto diverso da persona fisica e il domicilio fiscale.

Si precisa inoltre che:

in presenza di attività commerciali con diversi punti vendita, attività manifatturiere con più stabilimenti produttivi o più punti vendita, attività dei servizi con più punti di produzione (esclusi quindi depositi, magazzini, gli uffici, ecc.) per le quali sia stata tenuta separata contabilizzazione per ciascun punto di vendita e/o di produzione di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, il campo relativo al numero progressivo dell'unità produttiva va compilato per ogni pagina del presente modello.

# ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG68U

Studi di settore

#### 9. PERSONALE ADDETTO ALL'ATTIVITÀ

#### **ATTENZIONE**

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da A01 ad A17 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non

Nel quadro in oggetto sono richieste informazioni relative al personale addetto all'attività Al riguardo, si precisa che per individuare il numero dei collaboratori coordinati e continuativi, degli associati in partecipazione e dei soci è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 1998. Con riferimento al personale dipendente, compresi gli apprendisti e gli assunti con contratti di formazione e lavoro o a termine e lavoranti a domicilio va, invece, indicato il numero di giornate retribuite, a prescindere dalla dura-ta del contratto e dalla sussistenza, alla data del 31 dicembre 1998, del rapporto di lavoro. Pertanto, ad esempio, un dipendente con contratto a tempo parziale dal 1º gennaio al 30 giugno e con contratto a tempo pieno dal 1° luglio al 20 dicembre, va computato sia dipendenti a tempo parziale che tra quelli a tempo pieno e va indicato per entrambi rapporti di lavoro il numero delle giornate retribuite. Inoltre, si fa presente che, in tale quadro, non vanno indicati gli associati in partecipazione ed soci che apportano esclusivamente capitale.

In particolare, indicare:

nei righi da A01 a A05, il numero complessivo delle giornate retribuite, relative ai lavoratori dipendenti che svolgono attività a tempo pieno (distintamente per qualifica), desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998. Al riguardo, si precisa che gli autisti non vanno indicati in questo qua dro bensì in quello relativo agli elementi

nel rigo A06, il numero complessivo delle giornate retribuite, relative ai lavoratori dipendenti a tempo parziale. In tale rigo devono essere indicati anche dati relativi ai lavoratori dipendenti a tempo parziale assunti con contratto di formazione e lavoro:

- nel rigo A07, il numero complessivo delle giornate retribuite, relative agli apprendisti che svolgono attività nell'impresa, determinato moltiplicando per sei il numero delle settimane desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998:
- nel **rigo A08**, il numero complessivo delle giornate retribuite, relative ai lavoranti a domicilio, agli assunti con contratto di formazione e lavoro e ai dipendenti con contratto a termine, desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998; nel **rigo A09**, il numero dei collaboratori
- coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, che pre-

stano la loro attività prevalentemente nel-l'impresa interessata alla compilazione del presente modello:

nel **rigo A10**, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, diversi da

quelli indicati nel rigo precedente; nel **rigo A11**, il numero dei collaboratori dell'impresa familiare di cui all'articolo 5 comma 4, del TUIR, ovvero il coniuge dell'azienda coniugale non gestita in forma societaria

nel rigo A12, il numero dei familiari che prestano la loro attività nell'impresa, diverpresidio la constitución dell'impesa, duve si da quelli indicati nel rigo precedente (quali, ad esempio, i cosiddetti familiari coadiuvanti per i quali vengono versati i contributi previdenziali);

nel rigo A13, il numero degli associati in partecipazione che apportano lavoro pre-valentemente nell'impresa interessata alla compilazione del presente modello;

nel rigo A14, il numero degli associati in partecipazione diversi da quelli indicati nel

nel rigo A15, il numero dei soci, inclusi soci amministratori, con occupazione prevalente nell'impresa interessata alla compilazione del presente modello. Si precisa che non si deve tener conto dei soci che apportano esclusivamente capitale, anche se soci di società in nome collettivo o di società in accomandita semplice. Non possono essere considerati soci di capitale quelli per i quali risultano versati contributi previdenziali e/o premi per assicurazione contro gli infortuni nonché soci che svolgono la funzione di amministratori della

- nel **rigo A16**, il numero dei soci, inclusi : soci amministratori, diversi da quelli indi-

cati nel rigo precedente; nel **rigo A17**. il numero degli amministrato ri non soci. Al riguardo, si precisa che vanno indicati soltanto coloro che svolgono attività di amministratore che non possono essere inclusi nei righi precedenti. Quindi, ad esempio, gli amministratori assunti con contratto di lavoro dipendente non dovranno essere inclusi in questo rigo bensì nel

#### 10. STRUTTURE TERRITORIALI

#### **ATTENZIONE**

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da BOO a B105 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Il quadro consente di rilevare informazioni concernenti le strutture territoriali e gli spazi che, a qualsiasi titolo, vengono utilizzati per l'esercizio dell'attività. Le strutture territoriali da indicare in tale quadro sono quelle esi-stenti alla data del 31 dicembre 1998. La

superficie delle strutture territoriali deve essere quella effettiva, indipendentemente da quanto risulta dalla eventuale licenza amministrativa.

Nel **rigo B00**, va indicato il numero com-plessivo delle strutture territoriali; per ciascu-

ned i esse indicare:

nei righi B1, B8, B15, B22, B29, B36, B43, B50, B57, B64, B71, B78, B85, B92, B99, la sigla della provincia;

nei righi B2, B9, B16, B23, B30, B37, B44, B51, B58, B65, B72, B79, B86, B92, B100, la superficie complessiva.

B93, B100, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali adibiti ad ufficio:

nei righi B3, B10, B17, B24, B31, B38, B45, B52, B59, B66, B73, B80, B87, B94, B101, la superficie complessiva dei locali, espressa in metri quadrati, destinati a magazzino di merci, attrezzature, ecc nei righi B4, B11, B18, B25, B32, B39, B46, B53, B60, B67, B74, B81, B88, B95, B102, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, degli spazi all'aperto comprendendo anche gli spazi coperti con tettoie, destinata a diversi usi come, ad esempio magazzino di merci, attrezzature, ecco parcheggio di veicoli

nei righi B5, B12, B19, B26, B33, B40, B47, B54, B61, B68, B75, B82, B89, B96, B103, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali adibi-

espressa in metri quadrati, dei locali adibiti al rimessaggio dei veicoli; nei righi B6, B13, B20, B27, B34, B41, B48, B55, B62, B69, B76, B83, B90, B97, B104, la superficie dei locali, espressa in metri quadrati, destinati alla manutenzione e riparazione dei veicoli (officine); nei righi B7, B14, B21, B28, B35, B42, B49, B56, B63, B70, B77, B84, B91, B98, B105, la superficie complessivo B98, B105, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati a servizi diversi da quelli indicati nei righi precedenti, ad esempio spogliatoi, box, ecc

## 11. ELEMENTI SPECIFICI DELL'ATTIVITÀ

#### **ATTENZIONE**

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da DO1 a D43 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

## Committenza

Nel quadro vengono richieste informazioni che consentono di individuare le concrete modalità di svolgimento dell'attività.

In particolare, indicare:

nei righi da DO1 a DO6, con riferimento al luogo di carico della merce, per ciascuna zona geografica individuata, la percentuale dei ricavi conseguiti in rapporto ai ricavi complessivi.

# ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG68U

Studi di settore

Si precisa che il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100;

#### Tipologia utenza:

# Pubblica e privata

nei **righi** da **D07** a **D11**, per ciascuna tipologia di clientela (utenza) individuata, la percentuale dei ricavi conseguiti in rapporto ai ricavi complessivi.

Si precisa che il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100;

#### Attività di autotrasporto

nel **rigo D12**, barrando la casella, se l'attività è svolta esclusivamente nel territorio nazionale;

nei **righi D13** e **D14**, qualora le località di destinazione dei trasporti sono situate esclusivamente fuori dal territorio nazionale, per ciascun ambito territoriale individuato, la percentuale dei ricavi conseguiti in rapporto ai ricavi complessivi

Si precisa che il totale delle percentuali indi-

cale deve risultare pari a 100;
nei righi da D15 a D17, qualora le località di destinazione dei trasporti sono situate indifferentemente all'interno e al di fuori
del territorio nazionale, per ciascun ambito
territoriale individuato, la percentuale dei
ricavi conseguiti in rapporto ai ricavi complessivi.

Si precisa che il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100;

#### Autisti

 nel rigo D18, il numero complessivo delle giornate retribuite desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998;
 nel rigo D19, il numero dei chilometri com-

 nel rigo D19, il numero dei chilometri complessivamente percorsi nell'anno, comprendendo nel dato chilometri per viaggi effettuati a pieno carico e a vuoto da tutti i mezzi a disposizione;

## Specializzazione di trasporto

nei **righi** da **D20** a **D26**, per ciascuna specializzazione di trasporto individuata, la percentuale dei ricavi conseguiti in rapporto ai ricavi complessivi. Si precisa che per carico completo si intende il carico di uno stesso bene (monobene) commissionato dallo stesso cliente; per raccolta e/o distribuzione si intende il carico di merce diversa, commissionata da diversi commitenti; per trasporto combinato si intende il trasporto effettuato utilizzando diversi mezzi di trasporto quali, ad esempio, treno, nave.

Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100;

#### Merci prevalentemente trasportate

nei **righi** da **D27** a **D36**, la tipologia di merce prevalentemente trasportata, barrando le corrispondenti caselle;

#### Costi specifici

nei **righi** da **D37** a **D43**, per ciascuna voce di spesa individuata, il costo sostenuto.

#### 12. BENI STRUMENTALI

#### **ATTENZIONE**

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da E01 ad E38 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

In tale quadro va indicato, per ciascuna tipologia individuata, il numero dei beni strumentali posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo al 31 dicembre 1998.

In particolare, indicare:

nei **righi** da **E01** a **E36**, per ciascuna tipologia di veicolo individuata, nella prima colonna, il numero complessivo; nelle colonne seconda, terza, quarta e quinta se trattasi di cassoni, frigo, cisterne e pianali, il relativo numero;

nei **righi E37** e **E38**, il numero di mezzi utilizzati per il carico e lo scarico.

#### 13. ADEGUAMENTO AGLI STUDI DI SETTORE

Nel **rigo W01**, indicare l'ammontare dei corrispettivi dichiarati ai fini dell'adeguamento agli studi di settore (art. 10, della L. 8 maggio 1998, n. 146), qualora tale adeguamento non sia stato già indicato in dichiarazione dei redditi.

#### 14. ALTRE INFORMAZIONI RILEVANTI AI FINI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

In questo quadro possono essere fornite ulteriori informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

I contribuenti che non risultano congrui hanno, infatti, la facoltà di rettificare alcune componenti di costo per le quali la commissione di esperti che ha validato gli studi di settore ha proposto di introdurre dei correttivi che consentono di verificare se l'eventuale differenza tra l'ammontare dei ricavi contabilizzati e quello risultante dall'applicazione dello studio di settore derivi, in tutto o in parte, dal peso attribuito a talune variabili in misura tale da non consentire un'esatta rappresentazione della realtà economica delle imprese interessate. I contribuenti possono in tal modo segnalare alla Amministrazione finanziaria che la non congruità deriva dalla particolare rilevanza che alcuni elementi di costo hanno assunto nella determinazione dei ricavi presunti, evitando, cosi, su tali questioni il contraddittorio con l'Amministrazione finanziaria. Nessuna segnalazione deve essere effettuata, naturalmente, dai contribuenti che risultano congrui.

In base a iali correttivi, le variabili "spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti" "valore dei beni strumentali" collaboratori familiari e coniuge dell'azienda coniugale" e "spese sostenute per l'acquisto di carburanti e lubrificanti" non vengono più assunte nel valore contabile che risulta indicato nei quadri del modello di dichiarazione dei redditi. ma nel minori importo che risulta dalla applicazione dei predetti correttivi.

Nel sito Internet del Ministero delle finanze sarà reso disponibile un foglio elettronico per agevolare calcoli che vanno effettuati per determinare l'entità di tali riduzioni.

I contribuenti che intendono avvalersi delle riduzioni in questione devono indicare:

nel **rigo XO1**, l'ammontare totale delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti:

nel **rigo X02**, l'importo determinato applicando all'ammontare delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti, indicato al rigo X01. la formula indicato nel rigoX02 è quello che va considerato nel calcolo delle "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente offerenti l'attività di impresa" da riportare al codice F08 del quadro "elementi contabili" dell'applicazione GE.RI.CO.

nel **rigo XO3**, il valore complessivo dei veicoli utilizzati nell'attività d'impresa;

nel **rigo X04**, il valore di cui al rigo X03, determinato applicando le riduzioni percentuali riportate nelle modalità indicate nella **tabella n. 4** ed utilizzato ai fini del calcolo del ricavo finale. Al riguardo, si precisa che il costo storico dei veicoli impiegati nell'attività d'impresa deve essere ridotto per ogni singolo veicolo, in rapporto all'età dello stesso al momento dell'acquisto rispetto all'anno di prima immatricolazione. Il valore contabile che può essere ridotto per effetto di tale correttivo è quello che va considerato nel calcolo del "Valore dei beni strumentali" da riportare al campo F07 del quadro "elementi contabili" dell'applicazione GE.RI.CO.,

nel rigo XO5, barrando la relativa casella, se il collaboratore familiare o il coniuge svolge esclusivamente attività di segreteria nell'impresa. Nel determinare il numero dei "collaboratori familiari e coniuge dell'azienda coniugale" da indicare al campo Al 1 del quadro "personale addetto all'attività" dell'applicazione GE.RI.CO. non considerare il collaboratore o il coniuge che svolge esclusivamente attività di segreteria nell'impresa;

nel **rigo X06**, barrando la relativa casella, se l'impresa effettua in modo esclusivo l'attività di raccolta e di distribuzione finale a corto raggio (50 Kilometri) con veicoli di portata complessiva non superiore a 6 tonnellate;

# ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE **DEL MODELLO SG68U**

Studi di settore

nel rigo X07. l'ammontare totale delle spese sostenute per l'acquisto di carburanti e lubrificanti impiegati nell'esercizio dell'attività;

nel rigo X08, l'ammontare delle spese di cui al rigo XOO, da utilizzare ai fini del cal-colo del ricavo finale. Al riguardo si precisa che il valore da indicare va determinato applicando al totale delle stesse una riduzione pari al 10%.

Il valore contabile che può essere ridotto per effetto di tale correttivo è quello che va considerato nel calcolo del "Costo per la produueraro nei caicoto del Costo per la produzione di servizi" da riportare al campo FOÓ del quadro "elementi contabili" nonché quello da riportare al campo D38 del quadro "elementi specifici dell'attività" dell'applicazione GE.RI.CO.

## TABELLA 1 - Elementi contabili

- Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale
- Esistenze iniziali relative a opere, forniture e servizi di durata ultrannuale
- FO3 Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale
- FO4 Rimanenze finali relative a opere, forniture e servizi di durata ultrannuale
- FO5 Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci
- FO6 Costo per la produzione di servizi
- Valore dei beni strumentali
- F08 -Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa
- FOO Spese per acquisti di servizi F1O Ricavi di cui alle lettere a) e b) dell'art. 53 del TUIR
- F11 Altri proventi considerati ricavi esclusi quelli di cui all'art.53, comma 1, lettere c) e d)

# ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG68U

Studi di settore

GERICO	Persone	e fisiche	Società di perso	ne ed equiparate	Società di capitali, enti commerciali ed equiparati	Enti non commerciali ed equiparati		
elementi contabili	quadro RG	quadro RF	quadro RA	quadro RB	quadro RB	quadro RA	quadro RD	
FO1	RG11, campo 2	RF59, campo 2	RA62	RB11, campo 2	RB76	RA60	RD12, campo 2	
F02	RG12, campo 2	RF60, campo 2	RA63	RB12	RB77	RA61	RD13	
F03	RG7, campo 2	RF57, campo 2	RA60	RB7, campo 2	RB74	RA58	RD8, campo 2	
FO4	RG8, campo 2	RF58, campo 2	RA61	RB8	RB75	RA59	RD9	
F05	RG13	RF61	RA64	RB13	RB78	RA62	RD14	
F06	RG14	RF62	RA65	RB14	RB79	RA63	RD15	
F07	RG1, colonna 1	RF70, colonna 1	RA73, colonna 1	RB1, colonna 1	RB87, colonna i	RAZ1, colonna 1	RD1, colonna !	
FO8	RG15	RF63	RA66	RB15	RB8O	RA64	RD16	
F09	RG21	RF69	RA72	RB21	RB86	RA70	RD22	
FIO	RG 2, compo 3	RF55, campo 2	RA58	RB2, campo 3	RB72	RA56	RD2, campo 3	
Fil	RG3, campo 2 campo 1	RF56, campo 2 - campo 1	RA59 campo interno	RB3, campo 2 campo 1	RB73 - campo interno	RA57 campo interno	RD3, campo 2 · campo 1	

# TABELLA 3 - Apprendisti

La formula di riduzione del peso degli apprendisti

% app = 30% x (TriTot · Tri1)/TriTot + (TriTot · Tri12)/TriTot)/2

è pari al numero di trimestri della durata Trilot

del contratto di apprendistato; è pari al numero di trimestri di apprendie part d'indirecte de l'intresial d'appiration stato complessivomente effettuati alla dato del 1 gennoio 1998 [Tri] vale zero in caso di inizio del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 1998]; è pari al numero di trimestri di apprenditato per solo dell'anno 1998.

e par a rindine di l'interiali di apprendi-stato compessivamente effettuati alla data del 31 dicembre 1998 (Tri12 sarà pari a TriTo: in caso di fine del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 1998)

#### ESEMPIO 1

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 1 anno e mezzo iniziato in data 1/12/97 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a l. 20.000.000 TriTot 6 trimestri O trimestri Tri 12 4 trimestri

% app = 
$$30\% \times \frac{\left[\frac{(6 \cdot 0)}{6} + \frac{(6 \cdot 4)}{6}\right]}{2} = 20\%$$

la spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a l. 16 000 000

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 3 anni e mezzo iniziato in data 1/8/96 a cui corrisponde la speso per lavoro dipendente pari a 1, 20.000.000.

TriTot 14 trimestri

Tri 1 5 trimestri

Tri 1 2 9 trimestri

% app = 30% x 
$$\frac{\{14 - 5\}}{14} + \frac{\{14 - 9\}}{14}$$
 = 15%

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 17.000.000

#### ESEMPIO 3

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 5 anni iniziato in data 1/5/98 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20.000.000

TriTot 20 trimestri

$$\begin{array}{ll}
\text{Tri 1} & O & \text{trimestri} \\
\text{Tri 12} & 2 & \text{trimestri} \\
\text{Tri 12} & 2 & \text{trimestri}
\end{array}$$
% app = 30% x -  $\frac{\left|\frac{20 - 0}{20} + \frac{(20 - 2)}{20}\right|}{2}$  = 28,5%

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 14.300.000.

La formula riduce il peso dell'apprendista nella stima del ricavo in modo decrescente rispetto al periodo di apprendistato complessivamente effettuato.

Minore è il periodo di apprendistato effettuato, maggiore sarà la percentuale di sconto.

# **DURATA DEL CONTRATTO DI APPRENDISTATO: 6 TRIMESTRI**

Tri 12 è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/98	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 1/1/98	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/98	% di riduzione del peso degli apprendisti nella stima del ricavo
(Tri )	2 sarà pari a TriTot in caso di fine del contr	atto di apprendistato nel corso dell'anno 199	8)
01/12/1998	0	0	30,0%
01/10/1998	0	1	27,5%
01/06/1998	0	2	25,0%
01/04/1998	0	3	22,5%
01/01/1998	0	4	20,0%
01/10/1997	1	5	15,0%
01/06/1997	2	6	10,0%
01/04/1997	3	6	7,5%
01/01/1997	4	6	5,0%
01/10/1996	5	6	2,5%

# ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE **DEL MODELLO SG68U**

Studi di settore

#### TABELLA 4 - Il valore dei beni strumentali

#### Trasporto merci su strada

Riduzione del valore dei beni strumentali per i veicoli utilizzati nell'attività di trasporto di merci su strada al fine di equiparare il costo starico di un veicolo acquistato nuovo rispetto ad un equivalente veicolo acquistato usato

Possiamo considerare con la seguente tabella la progressiva perdita di volore di un veicolo industriale rispetto alla sua prima immatricolazione:

\*\*\* di deprezzamento

100 a 1 anno
100 a 2 anni
100 a 3 anni
100 a 4 anni
100 a 4 anni
100 a 4 anni
100 a 3 anni
100 a 4 anni
100 a 3 anni
100 a 4 anni
100 a 3 anni
100 a 3 anni
100 a 4 anni
100 a 3 anni
100 a 4 anni
100 a 3 anni
100 a 3 anni
100 a 4 anni
100 a 3 anni
100 a 4 anni
100 a 3 anni
100 a 3 anni
100 a 4 anni
100 a 3 anni
100 a 3 anni
100 a 3 anni
100 a 3 anni
100 a 3 anni
100 a 3 anni
100 a 3 anni
100 a 3 anni
100 a 3 anni
100 a 3 anni
100 a 3 anni
100 a 3 anni
100 a 3 anni
100 a 3 anni
100 a 3 anni
100 a 3 anni
100 a 3 anni
100 a 3 anni
100 a 3 anni
100 a 3 anni
100 a 3 anni
100 a 3 anni
100 a 3 anni
100 a 3 anni
100 a 3 anni
100 a 3 anni
100 a 3 anni
100 a 3 anni
100 a 3 anni
100 a 3 anni
100 a 3 anni
100 a 3 anni
100 a 3 anni
100 a 3 anni
100 a 3 anni
100 a 3 anni
100 a 3 anni
100 a 3 anni
100 a 3 anni
100 a 3 anni
100 a 3 anni
100 a 3 anni
100 a 3 anni
100 a 3 anni
100 a 3 anni
100 a 3 anni
100 a 3 anni
100 a 3 anni
100 a 3 anni
100 a 3 anni
100 a 3 anni
100 a 3 anni
100 a 3 anni
100 a 3 anni
100 a 3 anni
100 a 3 anni
100 a 3 anni
100 a 3 anni
100 a 3 anni
100 a 3 anni
100 a 3 anni
100 a 3 anni
100 a 3 anni
100 a 3 anni
100 a 3 anni
100 a 3 anni
100 a 3 anni
100 a 3 anni
100 a 3 anni
100 a 3 anni
100 a 3 anni
100 a 3 anni
100 a 3 anni
100 a 3 anni
100 a 3 anni
100 a 3 anni
100 a 3 anni
100 a 3 anni
100 a 3 anni
100 a 3 anni
100 a 3 anni
100 a 3 anni
100 a 3 anni
100 a 3 anni
100 a 3 anni
100 a 3 anni
100 a 3 anni
100 a 3 anni
100 a 3 anni
100 a 3 anni
100 a 3 anni
100 a 3 anni
100 a 3 anni
100 a 3 anni
100 a 3 anni
100 a 3 anni
100 a 3 anni
100 a 3 anni
100 a 3 anni
100 a 3 anni
100 a 3 anni
100 a 3 anni
100 a 3 anni
100 a 3 anni
100 a 3 anni
100 a 3 anni
100 a 3 anni
100 a 3 anni
100 a 3 anni
100 a 3 anni
100 a 3 anni
100 a 3 anni
100 a 3 anni
100 a 3 anni
100 a 3 anni
100 a 3 anni
100 a 3 anni
100 a 3 anni
100 a 3 anni
100 a 3 anni
100 a 3 anni
100 a

Applicando le % di deprezzamento ad un veicolo, acquistato nuovo, del costo storico di L. 100.000.000, otteniamo le % di riduzione in modo da ottenere un valore omogeneo per lo stesso veicolo, nel coso sia stato acquistato come veicolo usato.

	Vercala Acquistoto Ntisva	Eig del n Noc ei Lonna	ezzo al momenta del Bacio 2 da ai	mio Ampariato II de populsta rispetto all'ar fitto a Ji orinti	же даже инжинесер, Био о 4 сим	ober 4 ceni
Costo storico del vercolo	100.000 000	80.000.000	77.000 000	74 000 000	72 000 000	70 000. <del>0</del> 00
% di riduzione	30%	13%	9%	5%	3%	0%
Costo storico al netto della riduzione	70.000.000	69 600.000	70.070.000	70 300 000	69 840.000	70.000.000

In questo modo, lo stesso mezzo del valore di L. 100.000.000, acquistato come nuovo o come veicolo usato, viene riporato, utilizzando la % di riduzione, allo stesso valore di L. 70.000,000 ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

### Percentuali di riduzione da utilizzare in applicazione

,	Valcolo copisiala Nuovo	Elo del mezzo brio o 1 anno	Veicate Ac a al mamento dell'acquisi Roc a 2 grini — Br	quistava Usava o isapedio qui orina p io o 3 amni	пла ттарсокаюте Коо а 4 сая:	оже 4 сил
	30%	13%	9%	5%	3%	0%

La seguente tabella è esemplificativa dell'effetto della % di riduzione rispetto all'anno di acquisto.

Anno di acqu	sto	Veregia Acquistara Navava		ezzo al momenia dell	tolo Acquisiate Usate picquisia aspetto of an lata a 3 anni		
1998	Casto starico del veicolo	100 000 000	80 000 000	77 000.000	74 000.000	72.000 000	70 000 000
	% di riduzione	30%	13%	9%	5%	3%	0%
	Costo starico al netto della riduzione	70 000 000	69 600 000	70.070.000	70.300.000	69.840 000	70 000 000
1997	Costo storico del vercolo	95 000 000	76 000 000	73.150.000	70.300.000	68.400.000	66 500.000
	% di riduzione	30%	13%	9%	5%	3%	0%
	Costo storico al netto della riduzione	66,500 000	66 120 000	66 566 500	66,785.000	66.348.000	66 500.000
1996	Costo storico del vercolo	90.000 000	72 000.000	69.300.000	66.600.000	64.800.000	63,000.000
	% di riduzione	30%	13%	9%	5%	3%	0%
	Costo storico al rietto della riduzione	63.000.000	62 640.000	63.063.000	63.270.000	62.856.000	63,000.000
1995	Costo storico del veicolo	85.000.000	68 000,000	65.450.000	62.900 000	61.200.000	59.500.000
	% di riduzione	30%	13%	9%	5%	3%	0%
	Costo storico al netto della riduzione	59.500.000	59 160,000	59.559.500	59.755.000	59.364.000	59.500.000
1994	Costo storico del veicolo	80 000.000	64.000 000	61.600.000	59 200 000	57.600.000	56 000.000
	% di riduzione	30%	13%	9%	5%	3%	0%
	Costo storico al netto della riduzione	56.000.000	55 680.000	56.056.000	56 240.000	55.872.000	56.000.000

## Esempi di valutazione del medesimo mezzo in diverse ipotesi di acquisto

Caso A: Veicolo di nuova immatricolazione acquistato nel 1996

Valore di acquisto Percentuale di riduzione Valore da utilizzare in applicazione 100.000.000 70.000.000

Caso 8: Veicolo immatricolato nel luglio 1996 ed acquistato, come usato, nel marzo 1997

Valore di acquisto del mezzo usato Percentuale di riduzione 80.000.000 69.600.000 Valore da utilizzare in applicazione

Caso C: Vercolo immatricolato nel luglio 1996 ed acquistato, come usato, nel marzo 1998

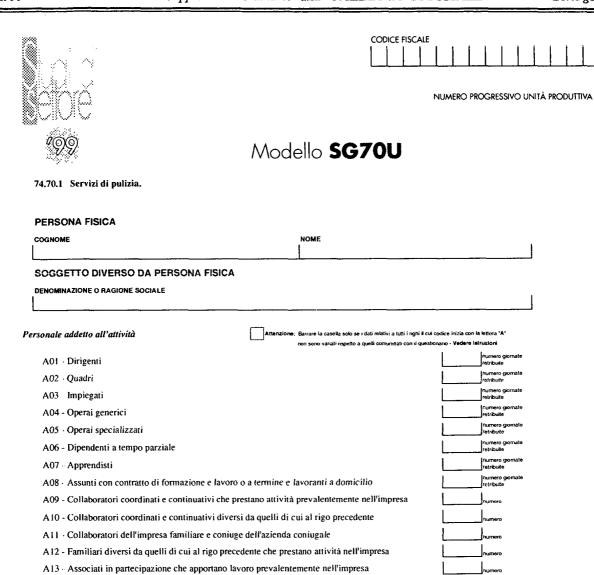
Valore di acquisto del mezzo usato Percentuale di riduzione Valore da utilizzare in applicazione 77.000.000 70.070.000

	Riservato alla Banca o alle Poste italiane Spa  N. Protocollo  Lilia i lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia lilia l
	DENOMINAZIONE, RAGIONE SOCIALE owero COGNOME E NOME
	CODICE FISCALE
ASSEVERAZIONE Riservato al C.A.F. o al professionista (art. 35 del D.L.G.S. 9 luglio 1997 n. 241 e successive modificazioni)	Codice fiscale del responsabile del C.A.F. o del professionista  Firma del responsabile del C.A.F. o del professionista

**SG70U** 74.70.1 Servizi di pulizia.

Modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore da allegare alla dichiarazione dei redditi modello UNICO 99

PERIODO D'IMPOSTA 1998



A14 · Associatí in partecipazione diversi da quelli di cui al rigo precedente

A15 · Soci con occupazione prevalente nell'impresa
A16 · Soci diversi da quelli di cui al rigo precedente

A17 · Amministratori non soci



CODI	CE FIS	CALE												
			İ											
							-						i	— I I
			NUA	<b>NER</b> (	O PRO	) OGR	ESS	νοι	INITÀ	PRO	DUT	IVA		Ш

		Modello 3G/00		
Un	ità locali destinate all'esercizio dell'attività	Attenzione: Barrare la casella solo se i dati relativi a lutti i righi il cui codice non sono variati rispetto a quelli comunicati con il questionario		
		B01 - Numero complessivo delle unità locali	L],	numer
1)	B02 - Utenze telefoniche	L		numer
	B03 - Potenza installata	<u></u>		Kw
	B04 - Locali destinati a magazzino	<u>.                                    </u>		Mq
	B05 - Uffici	<b>.</b>		Мq
	B06 - Locali destinati ad altri servizi			Mq
2)	B07 - Utenze telefoniche	Ĺ		numer
	B08 - Potenza installata	L	j,	Kw
	B09 - Locali destinati a magazzino			Mq
	B10 - Uffici			Mq
	B11 - Locali destinati ad altri servizi			Мф
3)	B12 - Utenze telefoniche	L		numer
	B13 - Potenza installata			Kw
	B14 - Locali destinati a magazzino	<u> </u>		Mq
	B15 - Uffici			Мq
	B16 - Locali destinati ad altri servizi	<u></u>	j	Mq
4)	B17 · Utenze telefoniche	L		numer
	B18 - Potenza installata			Kw
	B19 - Locali destinati a magazzino			Μq
	B20 - Uffici		j	Mq
	B21 - Locali destinati ad altri servizi			Mq
5)	B22 · Utenze telefoniche			numer
	B23 - Potenza installata	<u> </u>		Kw
	B24 - Locali destinati a magazzino			Mq
	B25 - Uffici			Mq
	B26 - Locali destinati ad altri servizi		ji	Mq



	COD	ICE !	FISCA	<b>ALE</b>													
İ																	
			•								:						
				- 1	NI IAA	FRO	PRO	GRE	SSIV	) UIN	JITÀ I	PROF	ודדווכ	IVΔ	1	1	

# Modello SG70U

B51 - Locali destinati ad altri servizi

nii	à locali destinate all'esercizio dell'attività (segue)			
)	B27 - Utenze telefoniche			numer
	B28 - Potenza installata			Κw
	B29 - Locali destinati a magazzino	<u> </u>		Mq
	B30 - Uffici			Mq
	B31 - Locali destinati ad altri servizi			мч
<b>'</b> )	B32 - Utenze telefoniche			numer
	B33 - Potenza installata	<u></u>		kw
	B34 - Locali destinati a magazzino	L		Ма
	B35 - Uffici	Ĺ		Мф
	B36 - Locali destinati ad altri servizi	L		Ма
3)	B37 - Utenze telefoniche			numer
	B38 - Potenza installata	L		kw
	B39 - Locali destinati a magazzino	L		Μq
	B40 - Uffici	L		Mq
	B41 - Locali destinati ad altri servizi			Ма
))	B42 - Utenze telefoniche		L	riume
	B43 · Potenza installata	L		×w
	B44 - Locali destinati a magazzino			Mq
	B45 - Uffici			Μq
	B46 - Locali destinati ad altri servizi	L		Мф
0)	B47 · Utenze telefoniche		L	nume
	B48 - Potenza installata			Κw
	B49 - Locali destinati a magazzino	<u></u>		Ма
	B50 - Uffici	<u></u>		Ма



CODICE FISC	CALE								
•								i i	
	NII	MERO PE	COCPE	SSIVO	INITÀ	M IIII	VΔ	ĺ	

# Modello SG70U

Unii	à loca	ili destinate all'esercizio dell'attività (segue)			
11)	B52	Utenze telefoniche			nume
	B53	· Potenza installata			кw
	B54	· Locali destinati a magazzino			ма
	B55	· Uffici	L		Ма
	B56	Locali destinati ad altri servizi			Ма
12)	B57	Utenze telefoniche			nume
	B58	Potenza installata	L		kw
	B59 -	Locali destinati a magazzino	L		Мф
	B60 -	- Uffici	L		Μq
	B61	Locali destinati ad altri servizi	L		Ма
13)	B62	Utenze telefoniche			nume
	B63	Potenza installata	L		κw
	B64	· Locali destinati a magazzino	L		Mq
	B65	· Uffici	L		Mq
	B66	Locali destinati ad altri servizi	L		Μq
14)	B67	· Utenze telefoniche			nume
	B68	· Potenza installata	L		ĸ <b>w</b>
	B69	Locali destinati a magazzino	L		Mq
	B70 -	- Uffici	L	!	Mq
	B71	· Locali destinati ad altri servizi			Mq
15)	B72	Utenze telefoniche			nume
	B73	Potenza installata	L		kw.
	B74 -	- Locali destinati a magazzino			Mq
	B75	Uffici	<u> </u>		Mq
	R76	Locali dectinati ad altri canzizi	1	1	l.,



CODICE I	FISCAL	Æ											
								Ì			L	İ	l
		NUA	MERO.	PRO	GRES	SSIVO	o un	 NITÀ	PRO	DUT'	TIVA		

# Modello SG70U

	741000110		
Elementi specifici dell'attività	<u></u>	ia casella solo se i dati relativi a tutti i rig i variati rispetto a quelli comunicati con il	
Pulizia civile	Numero ore lavorate nell'anno	Numero appalti nell'anno	
Abitazioni	D01	D02	D03 %
Uffici e negozi	D04	D05	D06 4
Pulizia tecnica di reparti industriali	D07	D08	D09 4
Pulizia strutture ospedaliere ed ambulatori	D10[	D11	D12
Pulizia mezzi di trasporto	D13	D14	D15 %
Disinfestazione e derattizzazione	D16	D17	D18
Manutenzione ordinaria di immobili	D19	D20	D21 4
Manutenzione aree verdi	D22	D23	D24s
Pulizia tecnica o specifica	D25	D26	D27
Altro	D28	D29	D30
			TOT = 100 %
Elementi relativi all'attività			
D31 In appalto			
Tipologia clientela			
D32 - Pubblica amministrazione			٩.
D33 - Enti pubblici			9
D34 - Imprese - Società - enti privati - st	udi professionali		*
D35 - Condomini e altre persone fisiche			9
			TOT = 100 %
Ulteriori elementi specifici			_
D36 Partecipazione in consorzi			barrare la casella
D37 - Partecipazione in associazione ten	nporanea di impresa		Darrare la casella
D38 - Spese di pubblicità, propaganda e	rappresentanza	ļ	.000
D39 - Spese per prodotti igienici forniti		1	.000



CODICE FIS	CALE								
				1 1					
		- 1 -	1	. 1		<u> </u>	L		لــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ
	N	JMERO	PROGR	RESSIVO	UNITA	a proi	DUTTIV	Α L	

# Modello SG70U Elementi specifici dell'attività (segue) Consumi D40 - Detergenti D41 - Cere e deceranti D42 - Anticalcari D43 - Insetticidi D44 Derattizzanti Mezzi di trasporto D45 - Autovetture D46 - Autoveicoli per trasporto promiscuo D47 - Autocarri D48 - Motocarri D49 - Spese per servizi integrativi o sostitutivi dei mezzi propri .000 Beni strumentali E01 Aspirapolveri / Aspiraliquidi E02 - Battitappeto / Lavamoquettes E03 - Monospazzole E04 · Motospazzatrici E05 · Motospazzatrici di cui con personale a bordo E06 - Lavasciuga E07 - Lavasciuga di cui con personale a bordo E08 - Impalcature a castello E09 - Nebulizzatori a turbina E10 - Cisterna E11 - Piattaforma aerea E12 - Idropulitrici Adeguamento agli Studi di Settore W01 - Corrispettivi dichiarati per adeguamento .000 agli Studi di Settore Altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli Studi di Settore X01 - Spese per le prestazioni di lavoro degli apprendisti .000 X02 Ammontare delle spese di cui al rigo X01 utilizzate ai fini del calcolo DATA **FIRMA**

# ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE **DEL MODELLO SG70U**

Studi di settore

#### 1. GENERALITÀ

Il presente modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore SG70U va compilato con riferimento al periodo d'imposta 1998 e si compone dei seguenti quadri:

frontespizio;

- personale addetto all'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "A");
- unità locali destinate all'esercizio dell'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "B");
- elementi specifici dell'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "D");
- · beni strumentali (i cui righi sono identificati dalla lettera "E");
- adeguamento agli studi di settore (il cui rigo è identificato dalla lettera "W
- altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore (i cui righi sono identificati dalla lettera "X").

#### **ATTENZIONE**

Il presente modello va allegato alla dichiarazione dei redditi modello Unico 99 che viene presentato ad una banca convenzionata o ad un ufficio postale utilizzando moduli continui o composti di fogli singoli preceduti dalla copertina e spillati tra loro. Nonostante quanto precisato sulla busta è necessario spillare i singoli fogli che compongono il predetto modello. Si precisa che non devono, invece, essere spillati gli altri quadri che compongono la dichiara-zione. I soggetti abilitati all'invio telemati-co delle dichiarazioni fiscali possono inviare i dati contenuti nel presente modello anche oltre il termine ordinario di presentazione della dichiarazione dei redditi e fino al 30 novembre 1999.

L'invio telematico dei dati contenuti nel presente modello deve essere effettuato dal medesimo utente del Servizio telematico che ha trasmesso i dati contenuti nella dichiarazione dei redditi alla quale il predetto modello si riferisce.

I predetti utenti devono rilasciare al contribuente copia conforme a quella da presentare alla banca o all'ufficio postale.

Si ricorda che i soggetti tenuti alla compilazione del presente modello devono barrare in dichiarazione dei redditi la casella "Studi di settore" collocata nello spazio riservato alla firma della dichiarazione.

### 2. SOGGETTI OBBLIGATI

Il presente modello può essere utilizzato esclusivamente dai soggetti che svolgono come attività prevalente quella di:

74.70.1 Servizi di pulizia.

Per attività prevalente si intende l'attività dalla quale è derivato il maggiore ammontare dei ricavi conseguiti nel 1998.

i soggetti che determinano il reddito con criteri "forfetari" ancorché sia precluso nei loro confronti l'accertamento in base agli studi di settore, sono tenuti alla presentazione del presente modello

I dati comunicati saranno utilizzati per valutare se le caratteristiche strutturali dell'impresa sono coerenti con i ricavi dichiarati.

In presenza delle cause di esclusione e delle cause di inapplicabilità elencate nei successivi paragrafi non è invece necessario compilare ed inviare il presente modello ad esclusione dell'ipotesi di soggetti "forfetari"

#### 3. CAUSE DI ESCLUSIONE DALLA APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Sono esclusi dalla applicazione degli studi di settore i contribuenti che:

hanno dichiarato ricavi di cui all'articolo 53, comma 1, esclusi quelli di cui alla lett c), del TUIR, di ammontare superiore ai 10 miliardi di lire;

hanno un periodo di imposta di durata diversa da 12 mesi, indipendentemente dalla circostanza che tale arco temporale sia o meno a cavallo di due esercizi;

hanno iniziato o cessato l'attività nel corso del periodo d'imposta. Si ricorda che il periodo che precede l'inizio della liquidazio ne è considerato periodo di cessazione

determinano il reddito con criteri "forfetari" non si trovano in un periodo di normale svolgimento dell'attività;

sono incaricati alle vendite a domicilio; si avvalgono del regime fiscale sostitutivo previsto dal decreto legislativo 10 giugno 1994, n. 357 convertito con modificazioni, dalla legge 8 agosto 1994, n. 489. Si considerano periodi di non normale svolgimento dell'attività:

a) i periodi nei quali l'impresa è in liquidazione ordinaria, ovvero liquidazione coatta amministrativa o fallimentare;

b) i periodi nei augli l'impresa non ha ancora iniziato l'attività produttiva prevista dall'og-getto sociale, ad esempio perché:

la costruzione dell'impianto da utilizza re per lo svolgimento dell'attività si è protratta oltre il primo periodo d'imposta, per cause non dipendenti dalla volontà dell'imprenditore;

non sono stale rilasciate le autorizza zioni amministrative necessarie per lo svolgimento dell'attività, a condizione che le stesse siano state tempestivamente richieste;

viene svolta esclusivamente un'attività di ricerca propedeutica allo svolgimento di altra attività produttiva di beni e servizi, sempreché l'attività di ricerca non consenta di per sé la produzione di beni e servizi e quindi la realizzazione di proventi;

c) il periodo in cui si è verificata l'interruzione dell'attività per tutto l'anno a causa della ristrutturazione dei locali. In questa ipotesi è però necessario che la ristrutturazione riguardi tutti i locali in cui viene esercitata l'attività:

d) il periodo in cui l'imprenditore individuale o la società hanno affittato l'unica azienda;

e) il periodo in cui il contribuente ha sospeso l'attività ai fini amministrativi dandone comunicazione alla Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura.

#### 4. CAUSE DI INAPPLICABILITÀ DEGLI STUDI DI SETTORE

L'articolo 2 di ciascuno dei tre decreti mini-steriali del 30 marzo 1999 di approvazione degli studi di settore relativi ad attività economiche svolte, rispettivamente, nel settore delle manifatture, dei servizi e del commercio, individua le cause al verificarsi delle quali gli studi di settore divengono inapplicabili anche nei confronti dei contribuenti che esercitano una delle attività per le quali gli studi stessi so-

In base a tale disposizione, gli studi di settore approvati con i predetti decreti non si ap-

- nel caso in cui l'esercizio dell'attività d'impresa nei settori delle manifatture, dei servizi e del commercio è svolto, rispettivamente, attraverso l'utilizzo di più punti di produzione e di vendita in locali non contigui a quelli di produzione, di più punti di produzione ovvero di più punti di vendita; nel caso di esercizio di due o più attività
- d'impresa, non rientranti nel medesimo studio di settore, se l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti (non rientranti tra quelle prese in considerazione dallo studio di settore) supera il 20 per cento dell'ammontare totale dei ricavi dichiarati;
- nei confronti di società cooperative, società consortili e consorzi che operano esclusivamente a favore delle imprese socie o associate:
- 4. nei confronti delle società cooperative costituite da utenti non imprenditori che operano esclusivamente a favore degli utenti stessi.

Con riferimento alle cause di inapplicabilità di cui ai punti 1 e 2, si precisa che, qualora sia stata tenuta separata contabilizzazione per ciascun punto di produzione e/o di vendita ovvero per ciascuna attività esercitata, di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, questi ultimi risultano applicabili.

Per quanto riguarda la causa di inapplicabilità di cui al punto 1, nelle istruzioni per la compilazione della dichiarazione dei redditi è stato chiarito che si verifica l'esercizio dell'attività di produzione o di vendita in più punti qualora questi ultimi siano diversi, ad esempio, da locali o spazi adibiti a deposito, a

magazzino, uffici.

1 citati decreti ministeriali stabiliscono che la causa di inapplicabilità in commento non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica dell'attività esercitata. È il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistiniti dai seguenti co-dici: SG39U; SG50U; SG61A; SG61B; SG61C; SG61D; SG68U; SG70U; SM03A; SM03B; SM03C; SM03D.

# ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG70U

Studi di settore

Per quanto concerne la causa di inapplicabilità individuata al punto 2, si precisa che essa si verifica nei casi in cui il contribuente eserciti, oltre all'attività prevalente in termini di ricavi realizzati, una o più altre attività non prevalenti non rientranti tra quelle per le quali è stato approvato il medesimo studio di settore, qualora l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti superi il 20 per cento dei ricavi complessivamente dichiarati.

#### 5. MODALITÀ DI COMPILAZIONE

Per l'applicazione degli studi di settore si tiene conto di variabili di natura contabile ed extra contabile. La individuazione di tali variabili è contenuta nei decreti di approvazione dei singoli studi di settore. Le variabili di tipo contabile sono sostanzialmente analoghe a quelle previste per l'applicazione dei parametri Le istruzioni per la determinazione del loro valore sono contenute in quelle relative alla compilazione dei quadri dei modelli di dichiarazione concernenti la determinazione del reddito di impresa. Nella **tabella n. 1**, sono indicati dati contabili rilevanti ai fini della applicazione dello studio di settore ed il campo del prodotto informatico GE.RI.CO (da utilizzare per l'applicazione degli studi di settore) nel quale vanno riportati; nella **tabella n. 2**, righi dei modelli di dichiarazione contenenti predetti elementi contabili Nelle istruzioni per la compilazione del presente modello è definito il valore da attribuire alle variabili di carattere extracontabile, in analogia a quanto previsto nei questionari già inviati ai contribuenti, fatte salve alcune precisazioni che si è ritenuto utile fornire sulla base delle valutazioni emerse in sede di ela-borazione e validazione dei singoli studi.

I dati richiesti in percentuale possono essere forniti con una approssimazione tale da non inficiare la sostanziale attendibilità dell'informazione richiesta. Eventuali errate indicazioni assumeranno rilievo solo se tali da rendere palesemente non significativo il dato preso in considerazione ai fini dell'applicazione dello studio di settore. Non vanno mai indicati importi con decimali, neanche per i dati percentuali.

## ATTENZIONE

Il contribuente, qualora risulti per lui più agevole, ha facoltà di non compilare i righi relativi ai dati che non sono variati rispetto a quanto precedentemente comunicato all'Amministrazione finanziaria con il Questionario inviato nell'anno 1997. Nel caso di conferma di tutti i dati relativi ad un singolo quadro che compone il modello, va barrata la casella appositamente predisposta. Se nell'ambito di un quadro è variato anche un solo dato, la predetta casella non deve essere barrata. Il contribuente in tal caso può anche limitarsi ad indicare i soli dati che risultano variati. Nel caso in cui il rigo relativo ad una variabile indicata nel Questionario inviato nel 1997 non deve essere compilato, in corrispondenza di tale rigo

va indicato il valore "0" (ad esempio, se al rigo A1 "Dirigenti" era stato riportato un numero di giornate retribuite pari a 312 e nell'esercizio 1998 tale dato è inesistente in quanto l'azienda non ha occupato dirigenti, in sede di compilazione del modello nel rigo A01, andrà indicato "0"). Tale indicazione non deve essere obbligatoriamente fornita se nel Questionario inviato nel 1997, non sia stato indicato alcun valore.

#### 6. RISULTATI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Inserendo valori delle variabili contabili ed extra contabili nel prodatto software reso gratuitamente disponibile dall'Amministrazione innanziaria è possibile verificare la posizione del contribuente. L'applicazione GE.R.CO. è prelevabile dal sito INTERNET del Ministero delle finanze e dal Servizio telematico (per gli utenti del predetto Servizio). Per conoscere l'ammontare dei ricavi presunti sulla base degli studi di settore contribuenti possono anche rivolgersi agli uffici delle entrate e delle imposte dirette, ai quali dovranno presentare il presente modello debitamente compilato e comunicare dati contabili indicati nelle tabelle 1 e 2.

L'applicazione denominata GE.RI.CO fornisce indicazioni in ordine: alla congruità dei ricavi dichiarati;

alla congruità dei ricavi dichiarati; alla coerenza dei principali indicatori economici (ad esempio la produttività per addetto, la rotazione del magazzino) che caratterizzano l'attività svolta dal contribuente, rispetto ai valori minimi e massimi assumibili con riferimento a comportamenti normali degli operatori del settore che svolgono l'attività con analoghe caratteristiche.

#### 7. ASSEVERAZIONE DEI DATI PRESI A BASE PER L'APPUCAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE E VISTO DI CONFORMITÀ

In base all'articolo 35 del decreto legislativo 9 luglio 1997, n. 241 così come introdotto dall'articolo 1, comma 1, del decreto legi-slativo 28 dicembre 1998, n. 490, i responsabili dell'assistenza fiscale dei centri costituiti dai soggetti di cui all'articolo 32, comma 1. lettere a), b) e c) (CAF imprese) ed soggetti abilitabili alla trasmissione telematica delle dichiarazioni indicati alle lettere a) e b) del comma 3, dell'articolo 3, del Decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322. (professionisti abilitabili) possono rilasciare, su richiesta dei contribuenti, l'asseverazione prevista nel comma 1 lett. bl. dello stesso articolo. A tal fine, i predetti soggetti devono verificare che gli elementi contabili ed extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria nei modelli di dichiarazione e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore corrispondano a quelli risultanti dalle scritture contabili e da altra idonea documentazione. A tal fine dovrà, ad esempio, essere accertato:

che il costo del venduto comunicato ai fini dell'applicazione degli studi di settore risulti effettivamente uguale alla differenza tra le esistenze iniziali più gli acquisti dell'esercizio e le rimanenze finali così come risultanti dalla contabilità, senza necessità di effettuare, a tal fine, accertamenti in ordine alla reale consistenza delle giacenze fisicamente esistenti in magazzino;

che i dati relativi ai beni strumentali, diversi dagli immobili, di cui si è tenuto conto nell'applicazione degli studi di settore trovino corrispondenza con quanto annotato nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari o, per i soggetti in regime di contabilità semplificata, nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA;

che altre spese indicate nelle dichiarazioni e rilevanti ai fini degli studi, corrispondano effettivamente ai relativi importi annotati nelle scritture contabili

L'asseverazione non deve essere effettuata relativamente ai dati:

 a) per i quali è necessario esaminare l'intera documentazione contabile o gran parte di essa come nel caso della rilevazione dei fatti la cui rappresentazione è richiesta attraverso l'indicazione di dati espressi in forma percentuale;

b) che implicano valutazioni non rilevabili documentalmente e che, come tali, non possono che essere effettuate dal contribuente;

c) relativi alle unità locali destinate all'esercizio dell'attività.

Si fa presente, infine, che nell'emanando regolamento di attuazione delle disposizioni contenute nel capo V del decreto legislativo n. 241 del 1997 è previsto che il rilascio del visto di conformità di cui all'articolo 35, comma 1, lett. a), dello stesso decreto implica, tra l'altro, l'attestazione della congruità dell'ammontare dei ricavi o dei compensi dichiarati a quelli determinabili sulla base degli studi di settore, ove applicabili. ovvero l'attestazione di cause che giustificano l'eventuale scostamento.

#### 8. FRONTESPIZIO

Nel presente modello vanno indicati: in alto a destra il codice fiscale e il numero progressivo dell'unità produttiva, cognome e nome in caso di persona fisica ovvero la denominazione o la ragione sociale in caso di soggetto diverso da persona fisica.

Si precisa inoltre che:

in presenza di attività commerciali con diversi punti vendita, attività manifatturiere con più stabilimenti produttivi o più punti vendita, attività dei servizi con più punti di produzione (esclusi quindi i depositi, i magazzini, gli uffici, ecc.) per le quali sia stata tenuta separata contabilizzazione per ciascun punto di vendita e/o di produzione di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, il campo relativo al numero progressivo dell'unità produttiva va compilato per ogni pagina del presente modello.

# ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG70U

Studi di settore

#### 9. PERSONALE ADDETTO ALL'ATTIVITÀ

#### **ATTENZIONE**

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da A01 ad A17 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Nel quadro in oggetto sono richieste informazioni relative al personale addetto all'attività. Al riguardo, si precisa che per indivi-duare il numero dei collaboratori coordinati e continuativi, degli associati in partecipazione e dei soci è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 1998. Con riferimento al personale dipendente, compresi gli apprendisti e gli assunti con contratti di formazione e lavoro o a termine e i lavoranti a domicilio va, invece, indicato il numero di giornate retribuite, a prescindere dalla durata del contratto e dalla sussistenza, alla data del 31 dicembre 1998, del rapporto di lavoro. Pertanto, ad esempio, un dipendente con contratto a tempo parziale dal 1º gennaio al 30 giugno e con contratto a tempo pieno dal 1º luglio al 20 dicembre, va computato sia dipendenti a tempo parziale che tra quelli a tempo pieno e va indicato per entrambi rapporti di lavoro il numero delle giornate retribuite. Inoltre, si fa presente che, in tale quadro, non vanno indicati gli associati in partecipazione ed soci che apportano esclusivamente capitale.

- In particolare, indicare:

  nel rigo da A01 a A05, il numero complessivo delle giornate retribuite, relative ai lavoratori dipendenti che svolgono attività a tempo pieno (distintamente per qualifica), desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998;
- nel **rigo A06**, il numero complessivo delle giornate retribuite, relative ai lavoratori dipendenti a tempo parziale. In tale rigo devono essere indicati anche lavoratori dipendenti a tempo parziale assunti con contratto di formazione e lavoro;
- nel **rigo A07**, il numero complessivo delle giornate retribuite, relative agli apprendisti che svolgono attività nell'impresa, determinato moltiplicando per sei il numero delle settimane desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998;
- nel **rigo A08**, il numero complessivo delle giornate retribuite, relative ai lavoranti a domicilio, agli assunti con contratto di formazione e lavoro e ai dipendenti con contratto a termine, desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998; nel **rigo A09**, il numero dei collaboratori
- nel **rigo A09**, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, che prestano la loro attività prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del presente modello;
- nel **rigo A10**, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo

49, comma 2, lett. a), del TUIR, diversi da quelli indicati nel rigo precedente;

- nel **rigo A11**, il numero dei collaboratori dell'impresa familiare di cui all'articolo 5, comma 4, del TUIR, ovvero il coniuge dell'azienda coniugale non gestita in forma societaria;
- nel **rigo À12**, il numero dei familiari che prestano la loro attività nell'impresa, diversi da quelli indicati nel rigo precedente (quali, ad esempio, cosiddetti familiari coadiuvanti per quali vengono versati contributi previdenziali);
- nel **rigo Á13**, il numero degli associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del presente modello;
- nel **rigo A14**, il numero degli associati in partecipazione diversi da quelli indicati nel rigo precedente;
- nel **rigo A15**, il numero dei soci, inclusi soci amministratori, con occupazione prevalente nell'impresa interessata alla compilazione del presente modello. Si precisa che non si deve tener conto dei soci che apportano esclusivamente capitale, anche se soci di società in nome collettivo o di società in accomandita semplice. Non possono essere considerati soci di capitale quelli per quali risultano versati contributi previdenziali e/o premi per assicurazione contro gli infortuni nonché i soci che svolgono la funzione di amministratori della società:
- nel rigo A16, il numero dei soci, inclusi soci amministratori, diversi da quelli indicati nel rigo precedente:
- cati nel rigo precedente; nel rigo A17 il numero degli amministratori non soci. Al riguardo, si preciso che vanno indicati soltanto coloro che svolgono attività di amministratore che non possono essere inclusi nei righi precedenti. Quindi, ad esempio, gli amministratori assunti con contratto di lavoro dipendente non dovranno essere inclusi in questo rigo bensì nel rigo A01

#### 10. UNITÀ LOCALI DESTINATE ALL'ESERCIZIO DELL'ATTIVITÀ

#### **ATTENZION**

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da B01 ad B76 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Il quadro consente di rilevare informazioni concernenti le unità locali e gli spazi che, a qualsiasi titolo, vengono utilizzati per l'esercizio dell'attività. Le unità locali da indicare in tale quadro sono quelle esistenti alla data del 31 dicembre 1998. La superficie delle unità locali deve essere quella effettiva, indipendentemente da quanto risulta dalla eventuale licenza amministrativa.

In particolare, indicare:

Nel **rigo B01**, va indicato il numero complessivo delle unità locali utilizzate per l'attività; per ciascuna di esse indicare:

- vità; per ciascuna di esse indicare:
  nei righi B02, B07, B12, B17, B22, B27,
  B32, B37, B42, B47, B52, B57, B62,
  B67, B72, il numero di utenze telefoniche
  intestate al contribuente, con esclusione di
  quelle relative a telefoni "cellulari",
  nei righi B03, B08, B13, B18, B23, B28,
- nei right 803, 808, 813, 818, 823, 828, 833, 838, 843, 848, 853, 858, 863, 868, 873, la potenza elettrica complessivamente impegnata, espressa in KW. In caso di più contotori sommare le potenze elettriche impegnate; nei right 804, 809, 814, 819, 824, 829,
- nei righi BO4, B09, B14, B19, B24, B29, B34, B39, B44, B49, B54, B59, B64, B69, B74, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati a magazzino;
- nei righi B05, B10, B15, B20, B25, B30, B35, B40, B45, B50, B55, B60, B65, B70, B75, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali adibiti ad uffici;
- n ad unici, nei righi BO6, B11, B16, B21, B26, B31, B36, B41, B46, B51, B56, B61, B66, B71, B76, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati a servizi diversi da quelli indicati nei righi precedenti (ad esempio, spogliatoi, servizi igienici, ecc.).

#### 11. ELEMENTI SPECIFICI DELL'ATTIVITÀ

### **ATTENZIONE**

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da D01 a D49 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesi con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati

Il presente quadro, che si compone di quatto sezioni, consente di rilevare la natura e le modalità di svolgimento dell'attività.

In particolare indicare:

### Pulizia civile

- nei **righi** da **D01** a **D30**, per ciascuna tipologia di attività individuata, nella prima colonna, il numero complessivo delle ore lavorate nell'anno 1998; nella seconda colonna, il numero complessivo di appalti nell'anno 1998 ed infine, nella terza colonna, in percentuale, ricavi realizzati in rapporto ai ricavi complessivi.
- Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100;

# Elementi relativi all'attività

nel **rigo D31**, per i servizi svolti in appalto, in percentuale, ricavi realizzati in rapporto ai ricavi complessivi;

# ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG70U

Studi di settore

#### Tipologia clientela

nei **righi** da **D32** a **D35**, all'interno di cia scuna tipologia di clientela individuata, in percentuale, i ricavi realizzati in rapporto ai ricavi complessivi.

Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100;

#### Ulteriori elementi specifici

nei righi D36 e D37, andrà barrata la casella ove ne ricorrano presupposti; – nei **righi D38**, l'ammontare delle spese di

pubblicità, propaganda e rappresentanza di cui all'articolo 74, comma 2, del TUIR, senza tener conto, per le spese di rappre-sentanza, dei limiti di deducibilità previsti da tale disposizione;

nel rigo D39, le spese sostenute per i prodotti igienici forniti.

#### Consumi

La sezione consente di rilevare dati relativi ad alcuni tipi di prodotti consumati nel corso del 1998

In particolare, indicare:

nel rigo D40, la quantità di detergenti consumati, espressa in litri;

nel rigo D41, la quantità di cere e deceranti consumati, espressa in litri;

nel rigo D42, la quantità di anticalcari consumati, espressa in litri;

nel **rigo D43**, la quantità di insetticiti con-

sumati, espressa in chilogrammi; nel **rigo D44**, la quantità di derattizzanti consumati, espressa in chilogrammi.

#### Mezzi di trasporto

Nella presente sezione sono richieste le informazioni relative ai mezzi di trasporto posseduti e/o detenuti a qualsiosi titolo per lo svolgimento dell'attività alla data del 31 dicembre 1998.

In particolare indicare:

nel rigo D45, il numero di autovetture possedute e/o detenute;

nei righi da D46 a D48, per ciascuna tipologia di mezzi di trasporto indicata, la portata complessiva degli stessi espressa in quintali, così come indicata alla corrispondente voce sul libretto di circolazione. Ovviamente nel caso di disponibilità di più mezzi di trasporto della stessa tipologia, dovrà essere indicata la somma delle relative portate complessive.

Al riguardo, si precisa che veicoli da indi-care nei righi da D45 a D47 sono, rispettivamente, quelli di cui alle lettere a), c) e d), dell'articolo 54, comma 1, del decreto legi-slativo 30 aprile 1992, n. 285 (Codice della strada), mentre nel rigo D48 va indica-

to il veicolo di cui alla lettera d) dell'articolo 53, comma 1, del citato decreto legislativo. Nel **rigo D49**, indicare le spese sostenute per servizi di trasporto effettuati da terzi, integrativi o sostitutivi dei servizi effettuati con mezzi propri comprendendo tra queste anche quelle sostenute per la spedizione attraverso corrieri o altri mezzi di trasporto (navi, aerei, treni, ecc.).

#### 12. BENI STRUMENTALI

#### **ATTENZIONE**

Barrare la casella appositamente predi-sposta qualora per tutti i righi da E01 ad E12 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

In tale quadro va indicata, per ciascuna tipologia individuata, il numero, dei beni strumentali posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo al 31 dicembre 1998.

#### 13. ADEGUAMENTO AGLI STUDI DI SETTORE

Nel rigo W01, indicare l'ammontare dei corrispettivi dichiarati ai fini dell'adeguamento agli studi di settore (art. 10, della L. 8 maggio 1998, n. 146), qualora tale adeguamento non sia già stato indicato in dichiarazione dei redditi.

#### 14. ALTRE INFORMAZIONI RILEVANTI AI FINI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

In questo quadro possono essere fornite ulteriori informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

contribuenti che non risultano congrui hanno, infatti, la facoltà di rettificare il peso delle spese per il lavoro prestato dagli apprendisti, per il quale la commissione di esperti che ha validato gli studi di settore, ha introdotto un correttivo che consente di verificare se l'eventuale differenza tra l'ammontare dei ricavi contabilizzati e quello risultante dalla applicazione dello studio di settore derivi, in tutto o in parte, dal peso attribuito alla presenza degli apprendisti in misura tale da non consentire un'esatta rappresentazione della realtà economica delle imprese interessate. I contribuenti possono in tal modo segnalare all'Amministrazione finanziaria che la non congruità deriva dalla particolare rilevanza che tale costo ha assunto nella determinazione dei ricavi presunti evitando,

così, su tali questioni il contraddittorio con l'Amministrazione finanziaria. segnalazione deve essere effettuata, naturalmente, dai contribuenti che risultano congrui. In base a tale correttivo, la variabile "spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti" non viene più assunta nel valore contabile che risulta indicato nei quadri del model-lo di dichiarazione dei redditi, ma nel minor importo che risulta dalla applicazione del predetto correttivo.

Nel sito Internet del Ministero delle finanze sarà reso disponibile un foglio elettronico per agevolare calcoli che vanno effettuati per determinare l'entità di tale riduzione.

I contribuenti che intendono avvalersi della riduzione in questione devono indicare: nel **rigo X01**, l'ammontare totale delle

spese sostenute per il lavoro prestato dagli

nel rigo XO2, l'importo determinato applicando all'ammontare delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti, indicato al rigo XO1, la formula indicata nella tabella n. 3.

Il valore indicato nel rigo XO2 è quello che va considerato nel calcolo delle "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività di impresa" da riportare al codice FO8 del quadro "elementi contabili" dell'applicazione GE.RI.CO.

# TABELLA 1 - Elementi contabili

- FO1 · Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale
- FO2 · Esistenze iniziali relative a opere, forniture e servizi di durata ultrannuale
- Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale
- FO4 Rimanenze finali relative a opere, for niture e servizi di durata ultrannuale
- FO5 · Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci
- FO6 Costo per la produzione di servizi
- Valore dei beni strumentali Spese per lavoro dipendente e per al-FO8 tre prestazioni diverse da lavoro dipen-dente afferenti l'attività dell'impresa
- Spese per acquisti di servizi Ricavi di cui alle lettere a) e b) dell'art. 53 del TUIR
- Altri proventi considerati ricavi esclusi quelli di cui all'art.53, comma 1. let tere c) e d) del TUIR

# ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG70U

Studi di settore

GERICO	Persone	e fisiche	Società di perso	ne ed equiparate	Società di capitali, enti commerciali ed equiparati	Enti non commerc	ciali ed equiparati
elementi contabili	quadro RG	quadro RF	quadro RA	quadro RB	quadro RB	quadro RA	quadro RD
FO1	RG11, campo 2	RF59, campo 2	RA62	RB11, campo 2	RB76	RA60	RD12, campo 2
FO2	RG12, campo 2	RF60, campo 2	RA63	RB12	RB <i>77</i>	RA61	RD13
FO3	RG7, campo 2	RF57, campo 2	RA60	RB7, campo 2	RB74	RA58	RD8, compo 2
FO4	RG8, campo 2	RF58, campo 2	RA61	RB8	RB75	RA59	RD9
FO5	RG13	RF61	RA64	RB13	RB78	RA62	RD14
F06	RG14	RF62	RA65	RB14	RB79	RA63	RD15
F07	RG1, colonna 1	RF70, colonna 1	RA73, colonna 1	RB1, colonna!	RB87, colonna 1	RA71, colonna 1	RD1, colonna 1
FO8	RG15	RF63	RA66	RB15	RB8O	RA64	RD16
FO9	RG21	RF69	RA72	RB21	RB86	RA70	RD22
F10	RG 2, campo 3	RF55, compo 2	RA58	RB2, campo 3	RB72	RA56	RD2, campo 3
Fli	RG3, campo 2 ·· campo 1	RF56, campo 2 campo 1	RA59 - compo interno	RB3, campo 2 campo 1	RB73 campo interno	RA57 · campo interno	RD3, campo 2 campo 1

# TABELLA 3 - Apprendisti

la formula di riduzione del peso degli apprendisti è la seguente:

% app = 30% x (TriTot - Tri1)/TriTot + (TriTot - Tri12)/TriTot)/2

dove

**TriTot** è pari al numero di trimestri della durata del contratto di apprendistato;

Tri1 è pari al numero di trimestri di apprendi stato complessivamente effettuati alla data del 1 gennaio 1998 (Tri1 vale zero in caso di inizio del contratto di apprendi stato nel corso dell'anno 1998);

Tri12 è pori al numero di trimestri di apprendistato compessivamente effettuati alla data del 31 dicembre 1998 [Tri12 sarà pari a Tri15t in caso di fine del contratto di apprendistato nel carso dell'anno 1998]

### ESEMPIO 1

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 

1 anno e mezzo iniziato in data 1/12/97 a cui 
corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a 

1 20.000 000:

Tri Tot 6 trimestri Tri 1 0 trimestri Tri 12 4 trimestri

% app = 30% x 
$$\frac{\left(\frac{(6 \cdot \cdot \cdot 0)}{6} + \frac{(6 \cdot \cdot \cdot 4)}{6}\right)}{2}$$
 = 20%

la spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a l. 16.000.000.

#### ESEMPIO 2

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 3 anni e mezzo iniziato in data 1/8/96 a cui corrisponde la spesa per layoro dipendente pari a L. 20.000 000:

TriTot 14 trimestri
Tri 1 5 trimestri
Tri 12 9 trimestri

% app = 
$$30\% \times \frac{\{\frac{(14 - 5)}{14} + \frac{[14 - 9]}{14}\}}{2} = 15\%$$

La spesa per il lovoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a i 17,000 000.

#### **ESEMPIO 3**

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 5 anni iniziato in data 1/5/98 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20.000.000

% app = 
$$30\% \times \frac{\left[\frac{[20 \cdot 0]}{20} + \frac{[20 \cdot 2]}{20}\right]}{2} = 28,5\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 14 300 000.

la formula riduce il peso dell'apprendista nello stima del ricovo in modo decrescente rispetto al periodo di apprendistato complessivamente effettuato

Minore è il periodo di apprendistato effettuato, maggiore sarà la percentuale di sconto.

#### **DURATA DEL CONTRATTO DI APPRENDISTATO: 6 TRIMESTRI**

Tri 12 è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/98	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 1/1/98	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/98	% di riduzione del peso degli opprendisti nella stimo del ricavo
( inT)	2 sarà pari a TriTot in caso di fine del contr	atto di apprendistato nel corso dell'anno 199	8)
01/12/1998	0	0	30,0%
01/10/1998	0	1	27,5%
01/06/1998	0	2	25,0%
01/04/1998	0	3	22,5%
01/01/1998	0	4	20,0%
01/10/1997	!	5	15,0%
01/06/1997	2	6	10,0%
01/04/1997	3	6	7,5%
01/01/1997	4	6	5,0%
01/10/1996	5	6	2,5%

5

99A4288

DOMENICO CORTESANI, direttore

Francesco Nocita, redattore

Alfonso Andriani, vice redattore

# ISTITUTO POLIGRAFICO E ZECCA DELLO STATO

#### LIBRERIE CONCESSIONARIE PRESSO LE QUALI È IN VENDITA LA GAZZETTA UFFICIALE

#### **ABRUZZO**

♦ CHIETI LIBRERIA PIROLA MAGGIOLI-DE LUCA Via A. Herio, 21

◇ PESCARA LIBRERIA COSTANTINI DIDATTICA Corso V. Emanuele, 146 LIBRERIA DELL'UNIVERSITÀ Via Galilei (ang. via Gramsci)

♦ SULMONA
LIBRERIA UFFICIO IN
Circony. Occidentale, 10
♦ TERAMO

LIBRERIA DE LUCA Via Riccitelli, 6

#### **BASILICATA**

♦ MATERA
LIBRERIA MONTEMURRO
Via delle Beccherie, 69
GULLIVER LIBRERIE
Via del Corso, 32

♦ POTENZA

LIBRERIA PAGGI ROSA

Via Pretoria

#### **CALABRIA**

♦ CATANZARO LIBRERIA NISTICÒ Via A. Daniele, 27

♦ COSENZA

LIBRERIA DOMUS

Via Monte Santo, 70/A

PALMI
 LIBRERIA IL TEMPERINO
 Via Roma, 31
 REGGIO CALABRIA

◇ REGGIO CALABRIA LIBRERIA L'UFFICIO Via B. Buozzi, 23/A/B/C

♦ VIBO VALENTIA LIBRERIA AZZURRA Corso V. Emanuele III

#### **CAMPANIA**

♦ ANGRI CARTOLIBRERIA AMATO Via dei Goti, 11

♦ AVELLINO
LIBRERIA GUIDA 3
Via Vasto, 15
LIBRERIA PIROLA MAGGIOLI
Via Matteotti, 30-32
CARTOLIBRERIA CESA
Via G. Nappi, 47
♦ BEREVENTO

♦ BENEVENTO

LIBRERIA LA GIUDIZIARIA

Via F. Paga, 11

LIBRERIA MASONE

Viale Rettori, 71

♦ CASERTA

LIBRERIA GUIDA 3
Via Caduti sul Lavoro, 29-33
CASTELLAMMARE DI STABIA

LINEA SCUOLA
Via Raiota, 69/D

◆ CAVA DEI TIRRENI
LIBRERIA RONDINELLA
Corso Umberto I, 253

♦ ISCHIA PORTO
LIBRERIA GUIDA 3
Via Sogliuzzo

NAPOLI
LIBRERIA LEGISLATIVA MAJOLO
Via Caravita, 30
LIBRERIA GUIDA 1
Via Portalba, 20-23
LIBRERIA L'ATENEO
Viale Augusto, 168-170
LIBRERIA GUIDA 2
Via Merliani, 118
LIBRERIA I.B.S.
Salita del Casale, 18
NOCERA INFERIORE

NOCERA INFERIORE
 LIBRERIA LEGISLATIVA CRISCUOLO
 Via Fava. 51:

♦ NOLA LIBRERIA EDITRICE LA RICERCA Via Fonseca. 59

♦ POLLA CARTOLIBRERIA GM Via Crispi

♦ SALERNO LIBRERIA GUIDA Corso Garibaldi, 142

#### **EMILIA-ROMAGNA**

♦ BOLOGNA LIBRERIA GIURIDICA CERUTI Piazza Tribunali, 5/F LIBRERIA PIROLA MAGGIOLI Via Castiglione, 1/C GIURIDICA EDINFORM

Via delle Scuole, 38

♦ CARPI
LIBRERIA BULGARELLI
Corso S. Cabassi, 15

♦ CESENA LIBRERIA BETTINI Via Vescovado, 5

♦ FERRARA
LIBRERIA PASELLO
Via Canonica, 16-18

♦ FORLÎ
LIBRERIA CAPPELLI
Via Lazzaretto, 51
LIBRERIA MODERNA
Corso A. Diaz, 12

→ MODENA

 LIBRERIA GOLIARDICA
 Via Berengario, 60
 → PARMA

LIBRERIA PIROLA PARMA Via Farini, 34/D

PIACENZA NUOVA TIPOGRAFIA DEL MAINO Via Quattro Novembre, 160

> RAVENNA
LIBRERIA GIURIDICA DI FERMANI MAURIZIO
Via Corrado Ricci, 12

◇ REGGIO EMILIA LIBRERIA MODERNA Via Farini, 1/M

RIMINI
LIBRERIA DEL PROFESSIONISTA
Via XXII Giugno, 3

#### FRIULI-VENEZIA GIULIA

♦ GORIZIA CARTOLIBRERIA ANTONINI Via Mazzini, 16

LIBRERIA TERGESTE
Piazza Borsa, 15 (gall. Tergesteo)
UDINE

LIBRERIA BENEDETTI
Via Mercatovecchio, 13
LIBRERIA TARANTOLA
Via Vittorio Veneto, 20

# LAZIO

♦ FROSINONE LIBRERIA EDICOLA CARINCI Piazza Madonna della Neve, s.n.c.

♦ LATINA LIBRERIA GIURIDICA LA FORENSE Viale dello Statuto, 28-30

♦ RIETI LIBRERIA LA CENTRALE Piazza V. Emanuele, 8

NOMA
LIBRERIA ECONOMICO GIURIDICA
VIA S. Maria Maggiore, 121
LIBRERIA DE MIRANDA
VIAIE G. Cesare, 51/E-F-G
LIBRERIA EDITALIA
VIA dei Prefetti, 16 (Piazza del Parlamento)
LIBRERIA LAURUS ROBUFFO
VIA SAN Martino della Battaglia, 35

LIBRERIA L'UNIVERSITARIA Viale Ippocrate, 99 LIBRERIA IL TRITONE Via Tritone, 61/A LIBRERIA MEDICHINI Via Marcantonio Colonna, 68-70 LA CONTABILE Via Tuscolana, 1027

♦ SORA
LIBRERIA PIROLA MAGGIOLI
VIA Abruzzo, 4

♦ VITERBO LIBRERIA "AR" Palazzo Uffici Finanziari - Loc. Pietrare LIBRERIA DE SANTIS Via Venezia Giulia, 5

#### LIGURIA

♦ CHIAVARI CARTOLERIA GIORGINI Piazza N.S. dell'Orto, 37-38

◇ GENOVA LIBRERIA GIURIDICA DI A. TERENGHI & DARIO CERIOLI Galleria E. Martino, 9

♦ IMPERIA LIBRERIA PIROLA MAGGIOLI - DI VIALE Viale Matteotti, 43/A-45

#### **LOMBARDIA**

♦ BERGAMO LIBRERIA LORENZELLI Via G. D'Alzano, 5

♦ BRESCIA LIBRERIA QUERINIANA Via Trieste, 13

◇ BRESSO
 LIBRERIA CORRIDONI
 Via Corridoni, 11
 ◇ BUSTO ARSIZIO

CARTOLIBRERIA CENTRALE BORAGNO
Via Milano, 4

♦ COMO LIBRERIA GIURIDICA BERNASCONI Via Mentana, 15

♦ GALLARATE
LIBRERIA PIROLA MAGGIOLI
Via Pulicelli, 1 (ang. p. risorgimento)
LIBRERIA TOP OFFICE
Via Torino, 8
♦ LECCO

 LIBRERIA PIROLA - DI LAZZARINI Corso Mart. Liberazione, 100/A
 ♦ LIPOMO

EDITRICE CESARE NANI Via Statale Briantea, 79 ♦ LODI

LA LIBRERIA S.a.s. Via Defendente, 32

MANTOVA LIBRERIA ADAMO DI PELLEGRINI Corso Umberto I, 32

♦ MILANO LIBRERIA CONCESSIONARIA IPZS-CALABRESE Galleria V. Emanuele II, 13-15 FOROBONAPARTE S.r.I. Foro Bonaparte, 53

MONZA

 LIBRERIA DELL'ARENGARIO
 Via Mapelli, 4

 PAVIA

LIBRERIA GALASSIA
Corso Mazzini, 28
SONDRIO
LIBRERIA MAC
Via Caimi, 14

VARESE LIBRERIA PIROLA - DI MITRANO Via Albuzzi, 8

#### Segue: LIBRERIE CONCESSIONARIE PRESSO LE QUALI È IN VENDITA LA GAZZETTA UFFICIALE

#### MARCHE

♦ ANCONA

LIBRERIA FOGOLA Piazza Cavour, 4-5-6

♦ ASCOLI PICENO LIBRERIA PROSPERI Largo Crivelli, 8

LIBRERIA UNIVERSITARIA Via Don Minzoni, 6

PESARO

LIBRERIA PROFESSIONALE MARCHIGIANA Via Mameli, 34

♦ S. BENEDETTO DEL TRONTO LA BIBLIOFILA Via Ugo Bassi, 38

#### MOLISE

LIBRERIA GIURIDICA DI.E.M. Via Capriglione, 42-44 CENTRO LIBRARIO MOLISANO Viale Manzoni, 81-83

#### **PIEMONTE**

♦ ALBA

CASA EDITRICE I.C.A.P. Via Vittorio Emanuele, 19

♦ ALESSANDRIA

LIBRERIA INTERNAZIONALE BERTOLOTTI Corso Roma, 122

♦ BIELLA LIBRERIA GIOVANNACCI Via Italia, 14

CUNEO

CASA EDITRICE ICAP
Piazza dei Galimberti, 10

♦ NOVARA EDIZIONI PIROLA E MODULISTICA Via Costa, 32

♦ TORINO

CARTIERE MILIANI FABRIANO Via Cavour, 17

VERBANIA

LIBRERIA MARGAROLI Corso Mameli, 55 - Intra

#### **PUGLIA**

♦ ALTAMURA

LIBRERIA JOLLY CART Corso V. Emanuele, 16

BARI

CARTOLIBRERIA QUINTILIANO
Via Arcidiacono Giovanni, 9
LIBRERIA PALOMAR
Via P. Amedeo, 176/B
LIBRERIA LATERZA GIUSEPPE & FIGLI
Via Sparano, 134
LIBRERIA FRATELLI LATERZA
Via Crisanzio, 16

♦ BRINDISI

LIBRERIA PIAZZO Corso Garibaldi, 38/A

♦ CERIGNOLA

LIBRERIA VASCIAVEO

Via Gubbio, 14

FOGGIA

LIBRERIA PATIERNO Via Dante, 21

♦ LECCE

LIBRERIA LECCE SPAZIO VIVO Via Palmieri, 30

> MANFREDONIA

LIBRERIA IL PAPIRO Corso Manfredi, 126

♦ MOLFETTA

LIBRERIA IL GHIGNO Via Campanella, 24

♦ TARANTO

LIBRERIA FUMAROLA Corso Italia, 229

#### **SARDEGNA**

O CAGLIARI

LIBRERIA F.LLI DESSÌ Corso V. Emanuele, 30-32

ORISTANO

LIBRERIA CANU Corso Umberto I, 19

♦ SASSARI

LIBRERIA MESSAGGERIE SARDE Piazza Castello, 11 LIBRERIA AKA Via Roma, 42

#### SICILIA

ACIREALE

LIBRERIA S.G.C. ESSEGICI S.a.s. Via Caronda, 8-10 CARTOLIBRERIA BONANNO Via Vittorio Emanuele, 194

♦ AGRIGENTO

TUTTO SHOPPING Via Panoramica dei Templi, 17

♦ CALTANISSETTA LIBRERIA SCIASCIA Corso Umberto I, 111

◇ CASTELVETRANO CARTOLIBRERIA MAROTTA & CALIA Via Q. Sella, 106-108

CATANIA

LIBRERIA LA PAGLIA
Via Etnea, 393
LIBRERIA ESSEGICI
Via F. Riso, 56
LIBRERIA RIOLO FRANCESCA
Via Vittorio Emanuele, 137

♦ GIARRE

LIBRERIA LA SENORITA Corso Italia, 132-134

MESSINA

LIBRERIA PIROLA MESSINA Corso Cavour, 55

O PALERMO

VILLERMO
VIA RUGGERO SETTIMO, 37
LIBRERIA S.F. FLACCOVIO
VIA RUGGERO SETTIMO, 37
LIBRERIA FORENSE
VIA MAQUEDA, 185
LIBRERIA S.F. FLACCOVIO
PIAZZA V. E. ORIANDO, 15-19
LIBRERIA MERCURIO LI.CA.M.
PIAZZA S. G. BOSCO, 3
LIBRERIA DARIO FLACCOVIO
VIATE AUSONIA, 70
LIBRERIA CICALA INGUAGGIATO
VIA VIII BERRIA SCHOOL SERVICE
VIA GAILETTI, 225

 S. GIOVANNI LA PUNTA LIBRERIA DI LORENZO Via Roma, 259

♦ SIRACUSA

LA LIBRERIA DI VALVO E SPADA Piazza Euripide, 22

O TRAPANI

VIA CASCIO BUE
VIA CASCIO CORTESE, 8
LIBRERIA GIURIDICA DI SAFINA
Corso Italia, 81

# TOSCANA

AREZZO

LIBRERIA PELLEGRINI Via Cavour, 42

♦ FIRENZE

LIBRERIA PIROLA «glà Etruria» Via Cavour, 46/R LIBRERIA MARZOCO Via de' Martelli, 22/R LIBRERIA ALFANI Via Alfani, 84-86/R ♦ GROSSETO NUOVA LIBRERIA Via Mille, 6/A

♦ LIVORNO

LIBRERIA AMEDEO NUOVA Corso Amedeo, 23-27 LIBRERIA IL PENTAFOGLIO Via Fiorenza, 4/B

♦ LUCCA
LIBRERIA BARONI ADRI
VIA S. Paolino, 45-47
LIBRERIA SESTANTE
VIA MONTANARA, 37

♦ MASSA LIBRERIA IL MAGGIOLINO Via Europa, 19

◇ PISA LIBRERIA VALLERINI Via dei Mille, 13

→ PISTOIA LIBRERIA UNIVERSITARIA TURELLI Via Macallè, 37

◇ PRATO LIBRERIA GORI Via Ricasoli, 25

♦ SIENA LIBRERIA TICCI Via delle Terme, 5-7

♦ VIAREGGIO LIBRERIA IL MAGGIOLINO Via Puccini, 38

#### TRENTINO-ALTO ADIGE

♦ TRENTO

LIBRERIA DISERTORI Via Diaz, 11

#### UMBRIA

♦ FOLIGNO LIBRERIA LUNA

LIBRERIA LUNA Via Gramsci, 41

◇ PERUGIA LIBRERIA SIMONELLI Corso Vannucci, 82 LIBRERIA LA FONTANA

Via Sicilia, 53

◇ TERNI
LIBRERIA ALTEROCCA
Corso Tacito, 29

#### VENETO

♦ BELLUNO

LIBRERIA CAMPDEL Piazza Martiri, 27/D

♦ CONEGLIANO LIBRERIA CANOVA Via Cavour, 6/B

♦ PADOVA LIBRERIA DIEGO VALER!

Via Roma, 114 ♦ ROVIGO CARTOLIBRERIA PAVANELLO Piazza V. Emanuele, 2

TREVISO
 CARTOLIBRERIA CANOVA
 Via Calmaggiore, 31

Via Calmaggiore, 31

♦ VENEZIA
CENTRO DIFFUSIONE PRODOTTI

EDITORIALI I.P.Z.S.
S. Marco 1893/B - Campo S. Fantin

◇ VERONA

VERONA LIBRERIA L.E.G.I.S. Via Adigetto, 43 LIBRERIA GROSSO GHELFI BARBATO Via G. Carducci, 44

LIBRERIA GIURIDICA EDITRICE

Via Costa, 5
> VICENZA
LIBRERIA GALLA 1880
Corso Palladio, 11

#### MODALITÀ PER LA VENDITA

- La «Gazzetta Ufficiale» e tutte le altre pubblicazioni ufficiali sono in vendita al pubblico:
  - presso l'Agenzia dell'Istituto Poligrafico e Zecca dello Stato in ROMA: piazza G. Verdi, 10;
  - presso le Librerie concessionarie indicate nelle pagine precedenti.

Le richieste per corrispondenza devono essere inviate all'Istituto Poligrafico e Zecca dello Stato Direzione Marketing e Commerciale Piazza G. Verdi, 10 00100 Roma, versando l'importo, maggiorato delle spese di spedizione, a mezzo del c/c postale n. 387001. Le inserzioni, come da norme riportate nella testata della parte seconda, si ricevono con pagamento anticipato, presso le agenzie in Roma e presso le librerie concessionarie.

#### PREZZI E CONDIZIONI DI ABBONAMENTO - 1999

Gli abbonamenti annuali hanno decorrenza dal 1º gennaio e termine al 31 dicembre 1999 i semestrali dal 1º gennaio al 30 giugno 1999 e dal 1º luglio al 31 dicembre 1999

# PARTE PRIMA - SERIE GENERALE E SERIE SPECIALI Ogni tipo di abbonamento comprende gli Indici mensili

•			•		
Tipo A - Abbonamento ai fascicoli della serie generale, inclusi tutti i supplementi ordinari:			Tipo D Abbonamento ai fascicoli della serie spe- ciale destinata alle leggi ed ai regolamenti		
· annuale	L.	508.000	regionali.	_	
semestrale	L.	289.000	annuale	L.	106.000
Tipo A1 Abbonamento ai fascicoli della serie			semestrale	L.	68.000
generale, inclusi i supplementi ordinari			Tipo E - Abbonamento al fascicoli della serie speciale		
contenenti i provvedimenti legislativi:			destinata ai concorsi indetti dallo Stato e dalle		
annuale	L.	416.000	altre pubbliche amministrazioni:	_	
semestrale	L.	231.000	annuale	L.	267.000
Tine A2 Abbanamento al supplementi ordinari can			semestrale	L.	145.000
Tipo A2 Abbonamento ai supplementi ordinari contenenti i provvedimenti non legislativi:			Tipo F Completo. Abbonamento ai fascicoli della		
annuale	L.	115.500	serie generale, inclusi i supplementi ordinari		
semestrale	L.	69.000	contenenti i provvedimenti legislativi e non		
Semestrate	L.	65.000	legislativi ed ai fascicoli delle quattro serie		
Tipo B - Abbonamento ai fascicoli della serie speciale			speciali (ex tipo F):		
destinata agli atti dei giudizi davanti alla Corte			annuale	L.	1.097.000
costituzionale:			semestrale	L.	593.000
annuale	L.	107.000	Tipo F1 - Abbonamento ai fascicoli della serie		
semestrale	Ē.	70.000	generale inclusi i supplementi ordinari		
			contenenti i provvedimenti legislativi ed ai		
Tipo C - Abbonamento ai fascicoli della serie speciale			fascicoli delle quattro serie speciali		
destinata agli atti delle Comunità europee:			(escluso il tipo A2):		
annuale ,	L.	273.000	annuale	L.	982.000
semestrale	L.	150.000	semestrale	L.	520.000
riceverà anche l'Indice repertorio annuale cronologico	per mat		amento della Gazzetta Ufficiale - parte prima - prescelto, si	L.	1.500
Prezzo di vendita di un fascicolo separato della serie gen			10 maring a fractions	L.	1.500
Prezzo di vendita di un fascicolo separato delle serie spec				L.	2.800
Prezzo di vendita di un fascicolo della IV serie speciale «C			<b>»</b>		
Prezzo di vendita di un fascicolo indici mensili, ogni 16 pa	_			L.	1.500
Supplementi ordinari per la vendita a fascicoli separati, o		-		L. L.	1.500
Supplementi straordinari per la vendita a fascicoli, ogni 16	pagine	e o trazion	€	L.	1.500
Supplemento s	straord	dinario «l	Bollettino delle estrazioni»		
Abbonamento annuale				L.	162.000
Prezzo di vendita di un fascicolo, ogni 16 pagine o frazion	ne			L.	1.500
••	raordi	nario «Co	ento riassuntivo del Tesoro»		405
Abbonamento annuale				L.	105.000
Prezzo di vendita di un fascicolo separato				L.	8.000
Gazzett	a Uffic	iale su N	IICROFICHES - 1999		
			l ordinari - Serie speciali)		
Abbonamento annuo (52 spedizioni raccomandate settima	anali)			L.	1.300.000
Vendita singola: ogni microfiches contiene fino a 96 pagi		Sazzetta U	fficiale	L.	1.500
Contributo spese per imballaggio e spedizione raccoman				L.	4.000
N.B. — Per l'estero i suddetti prezzi sono aumentati del 3	•	u , u , o , , ,	15, 51151155)		
·					
	ARTE S	SECONDA	A - INSERZIONI		424 66-
Abbonamento annuale				L.	474.000
Abbonamento semestrale				L.	283.000
Prezzo di vendita di un fascicolo, ogni 16 pagine o frazio	one			L.	1.550
I are and the second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second second se			North-or model and the delication		

I prezzi di vendita, in abbonamento ed a fascicoli separati, per l'estero, nonché quelli di vendita dei fascicoli delle annate arretrate, compresi i fascicoli dei supplementi ordinari e straordinari, sono raddoppiati.

L'importo degli abbonamenti deve essere versato sul c/c postale n. 387001 intestato all'Istituto Poligrafico e Zecca dello Stato. L'invio dei fascicoli disguidati, che devono essere richiesti entro 30 giorni dalla data di pubblicazione, è subordinato alla trasmissione dei dati riportati sulla relativa fascetta di abbonamento.

ı	Per informazioni o prenotazioni	rivolgersi all'Istituto Poligrafico e	Zecca dello Stato - Piazza G. Verd	ii, 10 - 00100 ROMA
ı	Ufficio abbonamenti	Vendita pubblicazioni	Ufficio inserzioni	Numero verde
I	06 85082149/85082221	<b>2</b> 06 85082150/85082276	<b>•</b> 06 85082146/85082189	<b>1</b> 67-864035



\* 4 1 1 2 5 0 1 3 0 0 9 9 \*

L. 51.000